

<i>Sorszám:</i> <b>Ny/13.</b>	<i>Tárgy:</i> <b>Tájékoztató a 2021. évi belső ellenőrzés végrehajtásáról</b>
<i>Döntéshozatal módja:</i> <b>Egyszerű többség</b>	<i>Véleményező bizottság:</i> <b>Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság</b>
<i>Tárgyalás módja:</i> <b>Nyílt ülés</b>	<i>Előkészítette:</i> <b>Tárnok Lászlóné jegyző, Juhos Józsefné belső ellenőr</b>

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Békés Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. I. félévre vonatkozó munkaterve alapján tárgyalja meg a belső ellenőr által a 2021. évben folytatott belső ellenőrzések végrehajtásáról szóló tájékoztatót.

Juhos Józsefné belső ellenőr, eleget téve a felkérésnek, megküldte az általa készített tájékoztató anyagot, amelyet jelen előterjesztéshez mellékelünk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot szíveskedjen elfogadni.

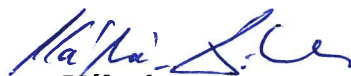
**Határozati javaslat:**

Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2021. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló összefoglaló jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.


**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** Tárnok Lászlóné jegyző  
Csibor Géza, a Pénzügyi Bizottság elnöke

Békés, 2022. április 22.

  
**Kálmán Tibor**  
polgármester

  
Jogi ellenjegyző

  
Pénzügyi ellenjegyző

**Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés**  
**Békés Város**  
**Önkormányzatának és intézményeinek**  
**2021. év belső ellenőrzéséről**

## Tisztelt Képviselő-testület!

### 1. Az ellenőrzési feladatok teljesítése

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

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) szabályozza az államháztartás egészére kiterjedően a költségvetési szervek belső ellenőrzési rendszerét. A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 140. § (1) bekezdés e) pontja szerint a jegyző hatáskörébe tartozik az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként a közpénzügyi ellenőrzés hármasszögében az első védelmi vonalat képviseli a kormányzati ellenőrzés és a külső (ÁSZ) ellenőrzés előtt. Kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a szabályszerű közpénz felhasználását és a köztulajdon védelmét.

A 2021. évi belső ellenőrzéseket a Jegyző megbízásából Juhos Józsefné belső ellenőr végezte el. A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a jogszabályban előírt képzettségi követelményeknek. A belső ellenőr szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium belső ellenőrzést végző személyek nyilvántartásában az 5114196 regisztrációs számon. A regisztrációval a belső ellenőr eleget tett az Áht. 70. § (4) és (5) bekezdéseiben foglalt kötelezettségnek, valamint a szükséges két évenkénti képzésnek is.

A Bkr. rendelet 49. §-a írja elő az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló elkészítését. A Bkr. 56.§ (8) bekezdésének rendelkezése szerint az Éves Ellenőrzési Jelentést, valamint az Éves Összefoglaló Jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet tervezettel egyidejűleg kell benyújtani a Képviselő-testületnek.

A belső ellenőr a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően a munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze, amelyet a polgármester 215/2020. (XI. 30.) határozata szerint fogadott el.

A polgármester által elfogadott ellenőrzési terv szerint a 2021. évben elvégzendő ellenőrzési feladatok az alábbiak voltak:

- 2020. normatív állami hozzájárulás elszámolásának felülvizsgálata - Önkormányzat és intézményei
- 2020. évi pénzmaradvány felülvizsgálata.

Intézmények felügyeleti ellenőrzése:

- a Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ a 2019-2020 évekre.
- a Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (BKSZ) 2019-2020. évekre
- a Békési Városfejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft. (korábban: BKSZ-PLUSZ Hulladékgyűjtési Nonprofit Kft), 2019 -2020 évekre

Egyéb ellenőrzések.

- Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság célellenőrzése.
- Gyermekétkeztetés Célellenőrzése

Az egyéb tevékenység kapacitásigényének egy részét az alábbi feladatok ellátása teszi ki, úgymint:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján,
- összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,
- intézkedések nyomon követése,
- éves képzési terv készítése,
- ellenőrzési jelentések háttér feladati (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, iratanyagok irattározása).

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért. A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés függetlensége biztosított: a belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alárendeltségébe tartozik, feladatköri szempontból a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vett részt (pl. a szervezet operatív működésében nem vett részt), tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el. A módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

Tehát a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

***Az ellenőrzési tervben megjelölt feladatok maradéktalanul megvalósultak.*** A járványhelyzet miatt időbeli átrendezés történt ugyan, de az ellenőrzési tervben beütemezett ellenőrzések megvalósultak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartami és formai követelmények figyelembevételével készültek el. A belső ellenőrzés az ellenőrzési programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett és a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A 2021. évben a belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető, sem szabálysértési, sem kártérítési, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok végrehatásával a belső kontrollrendszer szabályszerűsége és eredményessége növelhető, jellemzően a kontrolltevékenységek javításával.

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

## Az elvégzett ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai

### 1.) Normatív állami hozzájárulás 2020 évi igénybevételének ellenőrzése

A normatív állami hozzájárulás 2021. évi igénybevételének ellenőrzését négy városi intézménynél végeztük el. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a 2020. évi zárszámadáskor az állammal való elszámolást megfelelő dokumentumokkal alátámasszuk, illetve a 2020. évi költségvetés elkészítését segítsük.

Az állammal történő elszámolás során, a teljesített mutató számok alapján 2020 évre 28 803 408 forint pótigény keletkezett az Önkormányzatnak.

A normatív állami támogatás igénylése és teljesítés utáni visszafizetési kötelezettség alakulását intézményenként az alábbi táblázat mutatja be:

Adatok Ft-ban

Intézmény	Igényelt hozzájárulás	állami	Teljesítés után járó állami hozzájárulás	Eltérés + / -
Bölcsődék	109 890 600		117 971 700	8 081 100
Óvodák	275 241 835		275 826 505	584 670
Szoc. Központ	220 571 308		221 879 295	1 307 987
Támogatói Szolgáltatás	25 553 000		25 553 000	0
Kedvezményes étkeztetés (Önkormányzat)	126 564 474		132 990 831	6 426 357
<b>Összesen</b>	<b>757 821 217</b>		<b>774 221 331</b>	<b>16 400 114</b>
III. A település önkormányzatok feladatainak támogatása szociális egyéb	173 163 841		173 163 841	0
III. A település önkormányzatok gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása egyéb	655 999 253		668 402 547	12 403 294

<b>Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása</b>	24 324 444	24 324 444	0
<b>Helyi Önkormányzatok működésének támogatása beszámítás és kiegészítés után</b>	402 646 094	402 646 094	0
<b>Mindösszesen</b>	<b>2 013 954 849</b>	<b>2 042 758 257</b>	<b>28 803 408</b>

## 2.) A 2020 évi költségvetési maradvány felülvizsgálata

A 2020. évi költségvetési maradvány felülvizsgálatát Önkormányzat és az általa fenntartott minden intézménynél elvégeztük, amelyekről intézményenként jegyzőkönyv készült. A megállapítások a képviselő-testület elé kerülő zárszámadási előterjesztés elkészítésénél kerültek hasznosításra.

Maradvány (Ft-ban)

<b>Intézmények</b>	<b>Maradvány</b>	<b>Kötelezettséggel terhelt összeg</b>	<b>Szabad</b>	<b>Jóváhagyott Maradvány</b>
Gyógyfürdő	89 680 655	89 422 741	257 914	257 914
Kecskeméti Gábor Kulturális Központ	27 656 753	20 700 268	6 956 485	6 956 485
Könyvtár	2 561 654	2 289 979	271 675	271 675
Múzeum	2 903 760	1 804 238	1 099 522	1 099 522
Polgármesteri hivatal	7 204 144	1 127 724	2 457 292	2 457 292
Önkormányzat	910 146 151	898 670 869	11 475 282	11 475 282
<b>Összesen</b>	<b>1 040 153 117</b>	<b>1 014 015 819</b>	<b>22 518 170</b>	<b>22 518 170</b>
Vállalkozási tevékenység befiz. kötelezettsége	-325 722			
Intézményfenntartó Társulás (Óvoda+Szociális Szolgáltató Központ.)	68 381 267	67 407 097	974 170	974 170
<b>Összesen</b>	<b>1 108 208 662</b>	<b>1 081 422 916</b>	<b>23 492 340</b>	<b>23 492 340</b>
<b>Vállalkozási tevékenység maradványa</b>	<b>3 293 406</b>			



### **3.) Intézmények felügyeleti ellenőrzése:**

#### **1. Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ 2019-2020. évekre**

Az ellenőrzés célja az volt, hogy

- az intézmény szervezetére és működésére vonatkozó belső szabályzatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az alapító okiratnak;
- a feladat ellátás szakmai céljaihoz a rendelkezésre álló erőforrásokat hatékonyan használják-e fel;
- az intézmény jóváhagyott létszám- és bér-gazdálkodási mutatói hogyan alakultak.

#### **Az ellenőrzés bemutatása:**

Békés Város Önkormányzata és Tarhos Község Önkormányzata létrehozta 2013. július 1-jei hatállyal a Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulást, amelynek jogállása: helyi önkormányzatok jogi személyiségű társulása (a továbbiakban: társulás).

A társulás által ellátott feladatok:

- a.) óvodai nevelés- oktatás közös fenntartású intézmény útján.
- b.) szociális ellátások közös fenntartású intézmény útján.

#### **Szabályzatok ellenőrzése**

A Szociális Szolgáltató Központ a tevékenység jellege alapján közszolgáltató költségvetési szerv, a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója alapján önállóan működő költségvetési szerv, gazdálkodási tevékenységét a Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde gazdálkodási szervezete látta el a vizsgált időszakban.

A belső szabályzatokban a felelősségi köröket meghatározták, a feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása megvalósult. A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.

A szabályzatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy az ellenőrzés időpontjában több szabályzat is aktualizálásra került, illetve folyamatban volt annak elkészítése, ami már mostanra el is készült.

Az intézmény a Békési Kistérségi Óvoda és Bölcsőde által kidolgozott Belső kontrollrendszer szabályzatát alkalmazza, amely 2020.01.01-től hatályos. A szabályzat több pontjában rögzítésre került a „FEUVE” fogalom. Azonban 2016.10.01-től módosult a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos központi szabályozás, így többek között a FEUVE fogalma megszűnt. A Bkr-ben bekövetkezett változások nem lettek átvezetve a szabályzaton.

#### **A gazdálkodási tevékenység ellenőrzése**

Az éves költségvetési beszámolókat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet által előírt formában a költségvetéssel összehasonlítható módon, az érvényes besorolás szerint állították össze. A zárszámadáshoz kapcsolódó szöveges és számszaki adatszolgáltatási kötelezettségek határidőben teljesültek

A Módosított előirányzat a működési bevétel és a fenntartói támogatási összeg vonatkozásában is 100 %-ban teljesült. A kapott támogatásnál a módosított előirányzat az eredeti előirányzatot mintegy 22 %-kal meghaladja, ami a munkabérhez kapcsolódó kompenzációk és az ágazati pótlékok növekedésének tudható be.

Az intézményt érintő normatív állami hozzájárulás mérlege az alábbiak szerint alakult a vizsgált két évben.

adatok Ft-ban

Megnevezés	Tervezett összeg (pótigény- lemondások után)	Teljesítés alapján járó összeg	Eltérés + / -
2019. év	167 979 460	158 270 832	-9 708 628
2020. év	220 571 308	221 879 295	1 307 987

Bevételek és Kiadások  
adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/módosított előirányzat
<b>Bevételek összesen 2019 év</b>	322 006 182	556 361 337	556 361 337	100
<b>Kiadások összesen 2019 év</b>	322 006 182	556 361 337	438 960 310	78,9
<b>Maradvány</b>	0	0	<b>117 401 027</b>	

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/módosított előirányzat %
<b>Bevételek összesen 2020 év</b>	336 716 433	533 933 081	533 918 889	100
<b>Kiadások összesen 2020 év</b>	336 716 433	533 933 081	471 104 330	88,23
<b>Maradvány</b>	0	0	<b>62 814 559</b>	

A maradvány mindkét évben kötelezettséggel terhelt maradvány, amely áthúzódó pályázati erőforrásból, valamint egyéb szállítói kötelezettségből adódik.

**Összefoglalóan megállapítható, hogy a vizsgált időszakban az intézmény költségvetése és működőképessége biztosítva volt.**

#### **A munkaerő- és munkabér gazdálkodás ellenőrzése**

Békés Városi Szociális Szolgáltató Központ engedélyezett létszámkerete 2019 évben 73 fő volt a betöltött és teljes munkaidőre átszámított álláshelyek száma Békés Városi Szociális Szolgáltató Központnál 75 fő volt, amely a szociális foglalkoztató határozott idejű és központilag finanszírozott létszámával növekedett a keret fölé.

Az álláshelyek betöltöttek, a tartósan távollévőket határozott időre alkalmazott dolgozókkal helyettesítik

A személyi jellegű kiadásokat a vizsgált időszakban az alábbi táblázat szemlélteti:

Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/módosított előirányzat %
2019 évi személyi juttatások	197 237 906	308 182 639	266 750 471	86,56
2020 évi személyi juttatások	213 595 192	312 153 282	286 961 741	91,93



A 2019. évben 8 065 000 forintot fizetettek ki **jutalom címén**, 2020. évben is volt jubileumi jutalom kifizetés 1 053 000 forint értékben. Az intézményvezető jutalmazását mindkét évben a munkáltatói jogokat gyakorló Intézményfenntartó Társulás elnöke jóváhagyta.

A foglalkoztatottak a jogszabályban meghatározott képesítési követelményeknek megfelelnek, illetve akiknek még nincs meg a megfelelő iskolai végzettsége, azoknál már folyamatban van annak megszerzése, ezért azon időpontig a képesítési követelmény tekintetében felmentésben részesültek.

#### **A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése**

Az önkormányzat energetikai korszerűsítésre benyújtott nyertes projektjei 2019 októberétől több telephely, valamint a székhely felújítását realizálhatták. Az épületek nyílászáróinak cseréje, a külső hőszigetelés mellett, a fűtés korszerűsítése is megtörtént. A Dózsa utcai idősklub, a Szarvasi úti idősklub, a Jantyik utcai székhely és idősklub mellett a Derús ház és a Széchenyi tér 15 szám alatti telephely is megszépült. A kötelező felújítási munkálatok mellett önerőből a telephelyek festése, esztétikus és a mai igényeknek megfelelő, a feladat ellátására alkalmas megújulása is megtörtént. A fenntarthatósághoz hozzájárul, hogy a telephelyek napelemet is kaptak.

Az intézmény által használt ingatlanok önkormányzati tulajdonban vannak, ugyanakkor az intézmény könyveiben kerültek kimutatásra, az értékcsökkenést is itt számolják el, azonban a pályázatok útján megvalósult felújítások, értéknövelő beruházások az önkormányzatnál vannak elszámolva, azok értékcsökkenését is ott számolják el. ***Ezt a rendezetlen viszonyt mielőbb tisztázni szükséges.***

Az intézmény a leltározási kötelezettségnek eleget tett. 2019. december 31-i fordulónappal az intézmény egész vagyonára kiterjedően teljes körű leltározást hajtottak végre. A leltár mennyiségben való egyeztetése a főkönyvi nyilvántartással megtörtént.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az eszközök egyedi azonosítóval nincsenek ellátva, azok tételes beazonosítása nehézkes, ezért az ***ellenőrzés azt javasolja, hogy a kis és nagy értékű eszközökön egyaránt az egyedi leltárazonosító számot rögzítsék fel, olyan módon, hogy azt ne lehessen eltávolítani. A leltáríveken szükséges megjelölni a tárgyi eszközök elhelyezkedési helyét, egyedi azonosító jelét, hogy az bárki számára egyértelműen beazonosítható legyen.***

A selejtezendő vagyontárgyakról egy kimutatást készítettek, amelyben megjelölték az eszközök feleslegessé válásának okát, a további hasznosítás okát. A kimutatáson a „selejtezést engedélyezem” vezetői aláírások megtalálhatók.

#### **A számviteli nyilvántartások helyességének és a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése**

Megállapítható, hogy a gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag megfelelő bizonylatokat állítanak ki. A gazdasági műveleteket a bizonylatok alapján a könyvviteli nyilvántartásokban szabályszerűen rögzítik.

A kötelezettségvállalás, az érvényesítés, az ellenjegyzés, az utalványozás szabályait külön szabályzatban rögzítették, amely szabályok a gyakorlatban is érvényesülnek, azaz a gazdasági eseményekhez kapcsolódó kifizetések teljesítés igazolás alapján szabályosan megtörténtek.

Az intézménynél a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó szabályzatot elkészítették.

A szabályzat részei:

- Kontrollkörnyezet (ellenőrzési nyomvonal)
- Kockázatkezelés
- Kontrolltevékenység
- Információ és kommunikáció
- Monitoring

A belső kontrollrendszerhez kapcsolódóan külön szabályzatokban részletezik a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályait, valamint kidolgozták az intézmény gazdálkodására vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Intézménynél a belső kontrollrendszer műkötetése alapvetően megfelel a hatályos jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak

Az intézménynél a belső ellenőrzés szabálysértést nem tárt fel, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. **A Szolgáltató Központ gazdálkodása megfelelő, a jogszabályi előírások betartásával működik, a jóváhagyott költségvetés alapján gazdálkodik.**

## **2. A Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (BKSZ) 2019-2020 évekre vonatkozó gazdálkodásának pénzügyi és szabályszerűség ellenőrzése**

Az állami és önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tulajdonosi joggyakorlását szabályozó törvények (a 2007. évi CVI. törvény az állami vagyronról, illetve a 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról) a vagyongazdálkodási feladatokat - ideértve a tulajdonosi ellenőrzés végrehajtását is - a tulajdonosi joggyakorló szervezet hatáskörében írják elő. A hivatkozott jogszabályokban foglaltakkal összhangban a tulajdonosi joggyakorló szervezet vezetője felel a tulajdonosi pozícióból fakadó kontrollok kialakításáért és eredményes működtetéséért.

A belső ellenőrzést az államháztartásról szóló 2011 évi CXCV törvény 70. § (1) bekezdés d.) pontja szerint végeztem.

Az államháztartási belső kontrollrendszerrel kapcsolatos követelmények kiterjesztésével a vagyongazdálkodási célok vonatkozásában **egységes irányítási, kockázatkezelési és belső kontroll megközelítés** válik alkalmazhatóvá mind az állami-, mind az önkormányzati tulajdonban lévő társaságok tulajdonosi ellenőrzése kapcsán.

A vállalkozásnál az ügyvezető személye 2020. július 1-től megváltozott, Nánási László lett az új ügyvezető, aki 2020. július 1-től kezdve látja el ügyvezetői teendőket munkaszerződéssel

A Kft-nél három tagú felügyelő bizottság (továbbiakban FEB) működik. A FEB tagjaiban történtek változások, ezért javaslom az ügyrendet ennek megfelelően átdolgozni.

BKSZ a vizsgált időszakban az alábbi tevékenységeket folytatta:

- Városüzemeltetés
- Hulladékgazdálkodás (BKSZ-PLUSZ Kft-nek alvállalkozójaként)
- Közfoglalkoztatás szervezése
- Lakásgazdálkodás
- Gépjavító műhely
- Inkubátorház
- Inert lerakó

### **Belső szabályzatok vizsgálata**

A BKSZ Kft. **SZMSZ-szel 2018. augusztus 30-tól rendelkezik, amelyet Békés Város Önkormányzatának Képviselő testülete 345/2018. (VIII. 30.) határozatában fogadott el.**

A vállalkozás a fontosabb belső szabályzatait elkészítette, amelyeket folyamatosan aktualizálni kell, részben a személyi változások, részben a jogszabályok változása miatt.

BKSZ nem rendelkezik transzferár nyilvántartási szabályzattal. Kapcsolt vállalkozások esetén szükséges egy **transzferár szabályzatot** is készíteni, amelyben az egymás közti árazást határozzák meg. (Önkormányzat és BKSZ).

Az ellenőrzésnek nem került bemutatásra a közbeszerzési értékhatár alatti **eszközbeszerzések**

**belső szabályzata sem.** A gazdasági verseny tisztaságának biztosítása érdekében a beszerzéseinek lefolytatására a közbeszerzésekről szóló törvény figyelembevételével kell a szabályzatot elkészíteni. Az értékhatár alatti beszerzésekre vonatkozó jogszabály a 2021. évtől változott.

**A számviteli politika** 2019. június 01-től hatályos, aktualizálása a vizsgált időszakra nem történt meg, holott a módosított számviteli törvény rendelkezéseit a 2020-2021 évekre alkalmaznia kell a vállalkozásnak. A törvényi szabályok szigorú értelmezése szerint a számviteli politikát a hatályba lépés után 90 napon belül kell aktualizálni.

A számviteli politika keretében hozott döntések kihatnak az eredményre, így e döntéseket mindig számításokkal kell alátámasztani, erre tekintettel szükséges a számviteli politika kiegészítése, pontosítása a kft sajátosságainak figyelembevételével.

A számviteli politikában a kis értékű immateriális javak és a kis értékű tárgyi eszközök egy összegben való leírási összege még 100 000 Ft. A vizsgált időszakban annak ellenére, hogy a számviteli szabályzatban a 100 000 forintos értékhatár szerepel, az ennél magasabb összegű eszközök esetében is alkalmazták az egy összegű amortizálást.

Az ellenőrzésnek átadott számviteli politika nem rendelkezik arról, hogy az idegen eszközökön (Önkormányzati ingatlan, gépek) végzett beruházásokat, javításokat kinek és hogyan kell értékelni, a könyvekben azt hogyan mutatja ki, az értékcsökkenési leírást hogyan és ki számolja el.

Szükséges az új számviteli politikában az idegen eszközök (Önkormányzati) értékelését is szabályozni, valamint a felújítás, javítás elszámolása hogyan kinél történhet.

A selejtezési szabályzat nem tartalmazza a készletek selejtezését, javasolom, hogy erre vonatkozó eljárási renddel egészítsék ki a szabályzatot.

BKSZ Kft. elkészítette a 2019-2020 évi üzleti tervét, amelyben részletezésre kerültek a bevételek, kiadások valamint a személyi jellegű ráfordítások munkaterületenként, az üzleti tervet 2019 évben a Képviselő Testület, illetve a 2020. évben a polgármester határozattal elfogadta.

A gépkocsi szabályzat rendelkezik az üzemanyag megtakarítással kapcsolatos eljárási szabályokról.

*Az ellenőrzés javasolja, hogy az ügyvezetőnek az üzemanyag megtakarítás kifizetéséről Vezetők esetében a Felügyelő Bizottságot tájékoztatni szükséges, annak a kifizetése a polgármester jóváhagyó aláírásával engedélyezhető.*

*A Kft. a munkagépekre vonatkozó üzemanyag felhasználási szabályzatát az ellenőrzésnek nem mutatja be.*

~~Az üzemanyag elszámolás megfelel az előírásoknak, azonban pontosítani kell, a nyomtatványon kerüljön feltüntetésre a gépjármű induló km óra állása, továbbá a menetlevélen fel kell tüntetni az üzemanyag számla sorszámát, a vásárolt üzemanyag mennyiségét, valamint a számlára rá kell vezetni az üzemanyag értékesítőnél (benzinkútnál) a gépjármű rendszámát, amennyiben a hordóból tankolják a járművet, akkor azt kell megjelölni a menetlevélen. A megtett kilométer igazolásaként az arra kijelölt személynek alá kell írnia a menetleveleket. Tekintettel arra, hogy a gépjárművek tankolása általában üzemanyag kártyával történik, a menetlevélen fel kell tüntetni a tankolás dátumát és a mennyiségét, a tankoló gépkocsi vezetőjének személyét.~~

*Felhívtam az ügyvezető figyelmét, hogy miután sokféle munkagépet használnak, ezért az üzemanyag pontos elszámolása miatt fontos, hogy üzemanyag felhasználás szabályzat mielőbb elkészüljön. (munkanapló, gépnapló, stb.)*

A társaságnál **belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot nem készítettek**, **belső adatvédelmi nyilvántartást nem vezettek**, ezzel megsértették az Avtv. 31/A. § (2) bekezdés d) e) pontjában és a (3) bekezdésben előírtakat, valamint az Info tv. 24. § (2) bekezdés d), e) pontjában és a (3) bekezdésében előírtakat. A Társaság a közérdekű adatok megismerésére



irányuló igények teljesítésének rendjére szabályzatot az Avtv. 20. § (8) bekezdése, illetve az Info. tv.32 30. § (6) bekezdése alapján a 2019-2020. években nem készített.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára jogszabály eddig nem írta elő belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének kötelezettségét, azonban az általuk kezelt nemzeti vagyon és a felhasznált közpénzek miatt ez indokolt. E hiány megszüntetése érdekében 2020. január 1-jétől módosult a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény és kiegészült a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokkal. Szintén 2020. január 1-jével hatályba lépett a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet, amely a részletszabályokat tartalmazza. A szabályozás újszerűsége miatt a jogalkotó 2020. július 1-jéig, majd 2020. október 1-jéig, a veszélyhelyzetre tekintettel 2021. januárjáig adott lehetőséget a köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára a jogszabály teljes körű alkalmazására való felkészülésre.

A megfelelő belső kontrollrendszer biztosíthatja, hogy az adott vállalkozás testreszabott védelmi vonalakat építsen ki, amely ellenállóvá teszi a korrupcióval és befolyásolással szemben. A belső kontrollok célja a szervezeti célkitűzések elérése, a vagyon megőrzése, a pénzügyi beszámolók valóságának és megbízhatóságának, valamint a szabályos, szabályozott, etikus, gazdaságos, hatékony és eredményes működés biztosítása.

A belső kontrollrendszer kialakítása és fejlesztése **a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének** feladata. Szintén az ő felelőssége a belső ellenőrzési funkció kialakítása, itt azonban a belső ellenőrzés függetlenségének és ez által objektivitásának védelme érdekében a **felügyelőbizottság** is jelentős szerepet kapott.

*Fontosnak tartom a belső kontroll kidolgozását, munkaterületenként meg kell határozni a munkafolyamatokat, ki kell dolgozni az ellenőrzési nyomvonalat, az ellenőrzésért felelős személyeket ki kell jelölni, s az ellenőrzést meg kell szervezni minden területre. Jogszabály szerint az ellenőrzési nyomvonalnak folyamat alapúnak kell lennie.*

A Felügyelő Bizottság alapvető feladata a társaság ügyvezetésének ellenőrzése. Ez éppúgy jelenti a társaság működésére vonatkozó jogszabályok betartásának ellenőrzését, mint a társasági szerződésnek, belső szabályainak és a társaság legfőbb szerve határozatainak betartása feletti őrködést. Ennek a feladatnak az ellátásához a társasági törvény számos jogosítványt biztosít.

*Az ellenőrzés javasolja, hogy a vállalkozás által alkalmazott belső szabályzatait a Felügyelő Bizottság véleményezése után hagyja jóvá*

#### **A gazdálkodási tevékenység ellenőrzése**

A számviteli törvény szerint a BKSZ Kft az egyszerűsített éves beszámolót minden évben elkészítette, a Gt. 141. § (2) bekezdés a) pontja, illetve a Ptk.2 3:109. § (2) bekezdés szerint a Képviselő-testület minden évben jóváhagyta. A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszak minden évében hitelesítő záradékkal látta el a számviteli törvény szerinti beszámolókat.

A Felügyelő Bizottság a Társaság 2019. és 2020. évi egyszerűsített éves beszámolójáról készített beszámolókat a Gt. 35.§ (3) bekezdésében, illetve a Ptk.3:120.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elfogadta, és határozatot hozott.

A Kft 2020 évi egyszerűsített éves beszámolójában **33 808 ezer forint hosszú lejáratú kötelezettséget** mutatott ki, amiből 33 500 000 forint a tőke leszállításából adódik.

Miután a megállapított határidőben a Kft a 40 millió forintot nem tudta visszafizetni, az Önkormányzat a 279/2021 (IX. 30.) határozata szerint a BKSZ-nek a tőkeleszállítás következtében a még fennálló **33 500 000 Ft tartozását elengedte.**

**A vállalkozás a 2019 és 2020 években is veszteséget mutatott ki**, a mérleg szerinti eredményt az éves beszámolókkal, a Gt. 141. § (2) bekezdés a) pontja, illetve a Ptk.2 3:109. §(2) bekezdés

szerint az Önkormányzat jóváhagyta.

### **Az Eredménykimutatás tételeinek alakulása a 2019-2020 években**

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel ellenőriztem.

#### **Eredménykimutatás adatok ezer forintban**

<b>Megnevezés</b>	<b>2019 év</b>	<b>2020 év</b>	<b>Eltérés -/+</b>
Értékesítés nettó árbevétele	275 812	249 695	-26 117
Aktivált saját teljesítmények értéke	1 095	1 291	+196
Egyéb bevételek	20 485	46 306	+25 821
Anyagjellegű ráfordítások	99 325	104 756	+5 431
Személyi jellegű ráfordítások	188 935	172 200	-16 735
Értékcsökkenés leírás	8 281	6 809	-1 472
Egyéb ráfordítások	8 287	22 770	+14 483
Üzemi tevékenység eredménye	-7 436	-9 243	-1807
Pénzügyi műveletek eredménye	2	-17	-19
Adózás előtti eredmény	-7 436	-9 260	-1826
adófizetési kötelezettség.	0	15 480	-15 480
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-7 434</b>	<b>-24 740</b>	<b>-17 306</b>

A 2019 év üzleti eredménye a bevételek alul teljesítése miatt 7 434 Eft veszteséggel zárult, ugyanakkor a költségek és ráfordítások együttes összege megközelítően a tervezett összegnek megfelelően alakult.

**A 2020. évi tevékenység adózott eredménye -24 740 EFT veszteség.** Ez a nagymértékű veszteség a korábbi évekre visszanyúlóan a téves könyvelésnek tudható be. Pl. rossz nyitóállomány kezelése, adó folyószámlák téves egyeztetése, a vevő szállítói számlákat tömbösítve könyveise, ezáltal nem voltak követhetők a vevői, szállítói számlák. A szállítói-vevői korrekcióként 5 419 EFT korrekciót hajtottak végre, a helytelen könyvelés analitika hiányába tételesen nem beazonosítható, így nem tudható melyik évben keletkezett a hiba. A korrekciót az eredménytartalékkal szemben számolták el, az adófolyószámla eltérés 10 423 Eft volt, amely szintén negatívan hatott az eredményre. Nem vallották be a NAV felé a rehabilitációs és innovációs járulékot, amely 1 474Eft. A hibák nélkül a veszteség csak 7 424 EFT lenne, ami az előző évi eredményhez hasonló nagyságrendű.

A BKSZ Kft könyvelését a korábbi években egy külső vállalkozással végeztette. A könyvelésért jelentős összeget fizettek ki évente. A Kft. könyvelési hiba enyhítésére



kártérítéskén 200 000 forint megfizetésére kötelezte a volt könyvelőt. Az összeget több részletben kellett kifizetnie.

Sajnos az okozott kár, és a be nem adott adóbevallások utáni bírság, késedelmi pótlék ennél több volt, a főkönyvi könyvelésből megállapítható hogy 2019 évben 138 249 forintot fizettek ki bírság késedelmi pótlék címén, 2020. évben 220 557 forintot.

Az évente elkészített egyszerűsített éves beszámolókat a választott könyvvizsgálóval felülvizsgáltatták. A könyvvizsgáló az éves mérleg- eredmény-kimutatásokat változtatás nélkül elfogadta, s elfogadó nyilatkozattal ellátta.

### **Eszközök**

A BKSZ Kft. tevékenységének elvégzéséhez **önkormányzati és saját tulajdonban lévő eszközöket** használ. A saját tulajdonban lévő eszközöket a vállalkozás a könyveiben szerepelteti, az értékcsökkenést a jogszabályoknak megfelelően elszámolják.

Az Önkormányzat különböző **pályázatait útján** több szerszámot, munkagépet, más eszközt szerzett be, amelyeket használatra átadta a BKSZ kft-nek, azonban az átadott eszközökről nem készült teljes körűen egy átadás- átvételi lista, nincs eszközhasználati szerződés sem. Az sem került szabályozásra egyik fél részéről sem, hogy ezen eszközök leltározása kinek a feladata és mikor kell azt elvégezni, a javítási karbantartási költség kit terhel, az értéknövelő beruházások elszámolását kinek kell elszámolni, nyilvántartásba venni.

Az eszközök üzemeltetésével kapcsolatos kiadások feladatonkénti felosztása nem történt meg. **A Kft a tevékenység végzése során az önkormányzati feladathoz és vállalkozási feladathoz egyaránt használja az eszközt, ezért szükséges belső szabályzatban meghatározni, hogy a felmerült költségeket miként kell felosztani a tevékenységek között, milyen analitikus nyilvántartást kell vezetnie.**

**A BKSZ Kft alkalmazotti létszámának alakulása a 2019 – 2020. években.**

Megnevezés	Üzleti terv			Tény		
	Fizikai fogl.	irodai fogl..	Összesen	fizikai fogl.	Irodai-fogl..	Összesen
2019. év	41	9	50	41	9	50
2020. év	42	9	51	42	9	51

*Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Kft. jelentős összegben fizetett ki megbízási díjakat mindkét vizsgált évben.*

Megnevezés	Megbízási díjak Ft-ban
2019. év	13 013 226
2020. év	13 057 055

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a megbízási díjat nagyrészt a közfoglalkoztatottak részére fizették ki, ezzel ösztönözve a munka elvégzését.

### **A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése**

A vizsgált 2020. évben a mennyiségi leltározások és az értékbeli egyeztetéssel történő leltározás nem volt.

**Felhívtam az ügyvezető figyelmét az eszközök teljes körű tételes leltározását 2022. március 31-ig végezzék el, amelyet a belső ellenőrzés utóellenőrzés keretében ellenőrizni fog.**

#### **A számviteli nyilvántartások helyessége**

A vállalkozás könyvviteli feladatát korábban egy külső vállalkozó végezte. A könyvelés számos hibával került vissza a BKSZ Kft által alkalmazott könyvelőhöz. A korábban már említett jelentős hiba az, hogy a 2019 évi nyitó tételek eltértek a 2018 évi záró tételektől. A NAV-os folyószámlát nem egyeztette. A kötelező számviteli átvezetéseket, számlarendező tételeket nem végezte el a záráskor. A jelenleg alkalmazott könyvelő a feltárt hibákat az eredménytartalék terhére számolta el, ami azt eredményezte, hogy lecsökkent a saját tőke összege, illetve a 2020 évi veszteség megnövekedett.

A vizsgált évekre nézve a főkönyvi könyveléshez kapcsolódó analitikus nyilvántartás rendszere nem megfelelően volt kialakítva.

**Felhívtam az ügyvezető figyelmét a feltárt hiányosságok mielőbbi megszüntetésére, a gazdálkodás eredményes működésére.**

### **3. Békési Városfejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (korábbi neve: BKSZ-PLUSZ Hulladékgyűjtési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság) 2019-2020 évekre vonatkozó céllenőrzése**

Békés Város Polgármestere a katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a BKSZ Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társasággal 2019. szeptember 1-én a **városüzemeltetési feladatok** ellátására kötött támogatási szerződést módosította, s a 2021. február 22. napján meghozott határozat alapján a városüzemeltetési feladatok a BKSZ Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságtól a **BKSZ PLUSZ Hulladékgyűjtési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társasághoz** (továbbiakban Társaság) kerültek. A Vállalkozás neve is megváltozott **2021. június 26-tól Békési Városfejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Kft.** lett az új neve.

A vizsgált években a vállalkozás irányítását **Vácz Julianna, majd 2020. július 1-től Nánási László ügyvezető végezte, megbízási jogviszonyban**

A Vállalkozásnál 3 főből álló **Felügyelő Bizottság** működik. A Felügyelő bizottság a Gt.22 34. § (4) bekezdés, illetve a Ptk.23 3:122. § (3) bekezdés előírásait figyelembe elkészítette az **ügyrendjét**, tevékenységét az Alapító okirat szabályozza, illetve ott határozták meg a Felügyelő Bizottság eljárási szabályait. *Az ellenőrzés rendelkezésére átadott ügyrend, nincsen senki által aláírva, sem a FEB tagok, sem az ügyvezető által.* Az aláírásokat mielőbb pótolni kell.

A vizsgált időszakban csak vállalkozási tevékenységeket folytatott, a 2019 évben agyagkészlet értékesítésből, 2020 évben járdaépítés, lakásfelszerelés és egyéb önkormányzati lakás karbantartási munkákból volt bevétele.

A Kft-nek a belső szabályzatait szükséges aktualizálni, a dolgozókkal meg kell ismertetni azokat, s aláírásukkal kell dokumentálni a megismerést.

A Társaságnál a belső **adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot nem készítették**, belső adatvédelmi nyilvántartást nem vezettek, ezzel megsértették az Adatvédelmi törvény. 31/A. § (2) bekezdés d) e) pontjában és a (3) bekezdésben előírtakat, valamint az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény. 24. § (2) bekezdés d), e) pontjában és a (3) bekezdésében előírtakat.

Az ellenőrzésnek nem került bemutatásra a közbeszerzési értékhatár alatti **eszközbeszerzések belső szabályzata**. A gazdasági verseny tisztaságának biztosítása érdekében a beszerzéseinek lefolytatására a közbeszerzésekről szóló törvény figyelembevételével kell a szabályzatot elkészíteni. Az értékhatár alatti beszerzésekre vonatkozó jogszabály a 2021. évtől változott.

***Fontosnak tartom a belső kontroll kidolgozását, munkaterületenként meg kell határozni a munkafolyamatokat, ki kell dolgozni az ellenőrzési nyomvonalat, az ellenőrzésért felelős személyeket ki kell jelölni, s az ellenőrzést meg kell szervezni minden területre. Jogszabály szerint az ellenőrzési nyomvonalnak folyamat alapúnak kell lennie***

#### **A gazdálkodási tevékenység ellenőrzése**

A számviteli törvény szerint a **BKSZ-PLUSZ Kft**, az egyszerűsített éves beszámolót minden évben elkészítette, a Gt. 141. § (2) bekezdés a) pontja, illetve a Ptk.2 3:109. § (2) bekezdés szerint a Képviselő-testület minden évben jóváhagyta. A **könyvvizsgáló** az ellenőrzött időszak minden évében **hitelesítő záradékkal látta el** a számviteli törvény szerinti beszámolókat.

***A vállalkozás analitikus nyilvántartást vezetett a tagi kölcsönökről, 2019-2020 évekre, amely tartalmazza a lejáratú időt is.***

A vizsgálat időpontjában a nyilvántartásban lévő tagi kölcsön összege **9 691 455 forint**.

A **BKSZ\_ PLUSZ Kft.** alaptevékenységét (lakossági hulladékgyűjtése, ártalmatlanító helyre szállítása) nem folytatott. Vállalkozási tevékenysége keretében 2019 évben a még meglévő anyag készletet értékesítette, s az ebből származó árbevétel 4 619 E Ft volt.

#### **Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése**

BKSZ- Plusz Kft-nek a főkönyvi könyvelése szerint Tárgyi eszköz nyilvántartása szerint a vizsgált években csupán a telefonközpont szerepel, amely 2020 évben 0-ra íródott le. Továbbá 2020 évben 39 980 forint értékben támlás szék vásárlására került sor, amelyet kis értékű eszközként vettek nyilvántartásba, s miután az értéke 100 ezer forint alatt volt, egy összegben számoltak el.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő szemétszállító autót használati szerződés alapján működtetik.

A vizsgált időszakra, **2019-2020 évekre** mérleg tételeinek alátámasztásához a Társaság a számviteli törvény 69. § (1) bekezdése alapján **az ellenőrzött időszakban** (2019-2020 években) mennyiségi felvétellel történő tételes **leltározást nem végzett, miután azt csak 3 évenként végeznek.**

***Az ellenőrzés javasolja továbbá, hogy a kis és nagy értékű tárgyakon egyaránt az egyedi leltárazonosító számot rögzítsék fel, olyan módon, hogy azt nehezen lehessen senki által eltávolítani.***

***Selejtezés a vizsgált időszakban nem történt.***

#### **A belső ellenőrzés az eszközök leltárának, selejtezésének végrehajtását utóellenőrzés keretén belül vizsgálni fogja.**

A vállalkozásnak a személyi jellegű kiadása 2019. évben 1 737 ezer forintot, míg 2020 évben mindössze 666 ezer forintot tett ki. A csökkenés az ügyvezető váltás miatt következett be. A Képviselő Testület az új ügyvezető javadalmazásáról később döntött, 2021. július hó 1-től 150 000 Ft/hó összegről intézkedett.

A számviteli nyilvántartások szűrőpróba szerű ellenőrzése során megállapításra került, hogy a gazdasági műveletekről, eseményekről alakilag és tartalmilag meg-felelő bizonylatokat állítanak ki. A gazdasági műveleteket a bizonylatok alapján a könyvviteli nyilvántartásokban



szabályszerűen rögzítik

A két gazdasági évben a könyvvizsgáló záradékkal látta el a beszámolókat, a Felügyelő Bizottság is megtárgyalta a beszámolókat és a Képviselő Testület elfogadta.

#### **4. Békési Férfi Kézilabda Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság célellenőrzése**

Békés Város Önkormányzata létrehozta a Békési Férfi Kézilabda Kft, melynek kizárólagos tulajdonosa az Önkormányzat, ezért a Taggyűlés számára törvény által biztosított jogosítványokat Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete gyakorolja

A vállalkozásnál az ügyvezető személye 2019-ben megváltozott, a Képviselő Testület **Nagy Richárdot nevezte ki** ügyvezetőnek 2019. december 1-től 2024. december 1-ig

A Vállalkozásnál 3 főből álló **Felügyelő Bizottság** működik.

A háromtagú Felügyelő Bizottságot a Társaságnál a Gt.-ben és a Taktv.15-ben előírtak szerint hozták létre. A vizsgált időszakban a **Felügyelő Bizottság személyi összetétele megváltozott, azonban sem korábban, sem jelenleg nincs az FB-nek ügyrendje.**

Gazdasági terv készítésének kötelezettségét a Társaság SZMSZ-e 4.6 pontjában rögzítette. A Kft. nem készítette el az évi gazdasági tervet, s azt a képviselő Testület elé nem terjesztette be.

A meglévő belső pénzügyi-gazdálkodási szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak a kft gazdálkodási jogkörével és az egyéb dokumentumokkal.

Az Önkormányzati gazdasági társaság esetében a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII.. törvény 1.§ a) pontja előírásai alapján javadalmazási szabályzatot kell készíteni.

**Javadalmazási szabályzatát** 2019-2020 évekre vonatkozóan törvény előírásai ellenére nem készítették el.

A **közérdekű adatok megismerésére** irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett a Társaság az Info. tv. 30. § (6) bekezdése előírása ellenére.

**Az egyszerűsített éves beszámolókat 2019- 2020 évről Békés Város Polgármestere (a járványhelyzet miatt a Képviselő-testület helyett) mindkét évben felülvizsgálta, s azt elfogadta.**

A mérleg tételeinek alátámasztásához a Társaság a számviteli törvény 69. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzött időszakban elkészítette a 2019-2020 évi **eszközök, készletek leltárait.**

Az adatok alapján a 2019 évet a Kft eredményesen zárta, az **adózás előtti eredménye 8939 EFT.**

Az összes bevételen belül jelentős mértékű az Önkormányzati támogatások és a TAO-támogatás összege.

A kiadásoknál a legnagyobb hányadot 2019 évben a személyi jellegű kiadások tették ki, 131 148 E Ft a bérjárulékokkal együtt, illetve az igénybevett szolgáltatások költsége is igen magas volt. (Idetartoznak, a szállítási költségek, bérleti díjak, utazási költségek pályázati díjak, Magyar Kézilabda Szövetségnek kifizetett díjak stb.). Az egyéb ráfordítás összege szembetűnően magas. Ennek az az oka, hogy pályázat útján megvalósult beruházások (a szellőző, a világítás és új nyílászárók) valósultak meg. Az épület a Kecskeméti Gábor Kulturális Központ kezelésében van, így a pályázat útján megvalósult beruházás teljes egészében átadásra került az Intézménynek, amely a Kft-nél egy összegben került elszámolásra.

A **TAO támogatással** a Kft mindenkor pontosan, előírásnak megfelelően **elszámolt.** A pályázati szerződésben foglaltaknak teljes mértékben eleget tett.

Az adatok alapján a 2020 évet a Kft eredményesen zárta, az **adózás előtti eredménye 1 792 EFT.**

Az összes bevételen belül jelentős mértékű az Önkormányzati támogatások és a TAO-támogatás összege, bár a koronavírus miatt ezek is alacsonyabb összegben realizálódtak.

A kiadásoknál a legnagyobb hányadot a 2020 évben is a személyi jellegű kiadások képezték, 121 704 E Ft a bérjárulékokkal együtt, jelentős kiadás volt, ezen túl még az igénybevett szolgáltatások költsége is. (Idetartoznak, a szállítási költségek, bérleti díjak, utazási költségek pályázati díjak.

a Kft. 2019 évben sikeres pályázatnak köszönhetően a Békés Város Önkormányzatának tulajdonát képező, de a Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ által használt, s a könyveiben kimutatott Békés Csikos u. 4. sz. Sportszarnok, mint bérelt ingatlanon felújításokat végzett, s a beruházási értéke, 123 699 831 Ft.

Felújításra került a szellőző rendszer, a világítás valamint a nyílászárók cseréje is megvalósult. A bérelt ingatlanon végzett beruházással megvalósult eszközök térítés nélkül átadásra kerül a Kulturális Központnak, így az eszközök értéke a Kft könyveiből kivezetésre került.

A Kft 2020. 02.28-án készült jegyzőkönyv szerint 2 185 418 forint értékű tárgyi eszközöket selejtezett ki, valamint sportszereket, sportruházatot. A jegyzőkönyv nem rendelkezik a selejtezett tárgyak további sorsáról.

A Kft-nek nincs selejtezési belső szabályzata, amelyre felhívtam az ügyvezető figyelmét.

*Az ellenőrzés javasolta, hogy a kis és nagy értékű eszközökön egyaránt az egyedi leltárazonosító számot rögzítsék fel, olyan módon, hogy azt nehezen lehessen eltávolítani, s bárki által beazonosítható legyen*

*Az ellenőrzés felhívja az ügyvezető figyelmét, hogy mellőzzék a készpénzes üzemanyag vásárlást, de ha mégis előfordul, azt szabályszerűen kell alátámasztani.*

## **5. Békés Város Polgármesteri Hivatal Konyhájánál megtartott céllenőrzése**

A Konyha önálló Szervezeti és Működési Szabályzattal nem rendelkezik. A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában szerepel a Konyha feladata. Önálló Ügyrendje szintén nincs a Konyhának, tekintettel arra, hogy nem önállóan gazdálkodik.

Az **élelmezési tevékenységet** a kialakult gyakorlatnak megfelelően végzik. Polgármesteri Hivatal elkészítette a 2021. január 1-től hatályos élelmezési szabályzatát, a korábbi ellenőrzés ezt hiányosságként állapította meg. Azonban a szabályzatot át kell dolgozni, miután a konyha a készletnyilvántartását, és a nyersanyag beszerzését, étlapot, adagszámot, stb. a számítógépes programba vezeti, így a szabályzatban is erre tekintettel kell az eljárási rendet szabályozni.

### **A Konyha működése, gazdálkodása**

Konyha nem önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, a Polgármesteri Hivatal keretében bonyolódik a gazdálkodása. Az élelmezésvezető havi 50 EFT ellátmánnyal rendelkezik a kisebb vásárlások, illetőleg kiadások fedezetére. Az ellátmány bevételeit és a kiadásokat a számlák és bizonylatok alapján a „Rovat-elszámolási íven” vezetik, az elszámolást a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya ellenőrzi, a számlák és eredeti bizonylatok leadása alapján.

A konyha tevékenységét az élelmezésvezető hangolja össze, biztosítja és koordinálja az élelmiszerek, alapanyagok beszerzését, rendelkezésre állását, az élelmezéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetését, a térítési díjak beszedését, illetve a Hivatal pénztárába történő befizetését. A saját dolgozók étkezési térítési díjak beszedését, nyilvántartását a hivatal munkatársa végzi. Az élelmezésvezető megfelel az EMMI rendelet 16.§ (3) bekezdésében foglalt feltételeknek, rendelkezik élelmezésvezető szakképesítéssel.



A lefőzött ebéd adagok száma a vizsgált időszakban az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2019. év	2020. év	2021. 08.31-ig
Lefőzött ebéd adagok száma	78030	82408	52088
Saját dolgozók adag száma	3740	4268	3026
Saját dolgozók aránya	4,8%	5,18%	5,8
Étkezési napok száma	237	254	158
Egy napra eső adagok száma	329,24	324,44	329,67

Az egy napra eső adagszám alapján megállapítható, hogy a konyha kapacitás-kihasználtsága alacsony, azaz a vizsgált években jóval a 420 ételadag alatt maradt az egy napra eső lefőzött adagszám.

Az ételadagok nagyobb részét elhordják, a helyben elfogyasztott adagok aránya csökkent. Az étkezde megállapodást kötött a Szociális Szolgáltatóval heti 400 adag reggeli, és 1200 adag ebéd szállítására. A Szolgáltató Központtal kötött megállapodás a konyha bevételét pozitívan befolyásolta a vizsgált években, de mindezzel együtt is a kapacitás kihasználtsága még mindig alacsony.

Az ételadagok növelése érdekében szükség lenne a konyha népszerűsítésére, akár a saját dolgozók körében is.

### Konyha bevételei és kiadásainak adatai

adatok Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év	2021. 08.31-ig
<b>Bevételek</b>	<b>55 453 864</b>	<b>60 318 786</b>	<b>39 811 468</b>
Kiadások			
- Szem. jell. kiadás	14 506 368	14 249 866	9 219 187
- Munkaadókat terhelő járulékok	2 809 364	2 276 851	1 416 191
- Üzemeltetési költségek	35 103 966	39 678 722	22 394 868
- Felhalmozási kiadás	70 581	80 592	
<b>Kiadások összesen</b>	<b>52 490 279</b>	<b>56 426 424</b>	<b>33 030 746</b>
<b>Egyenleg</b>	<b>2 963 585</b>	<b>3 892 362</b>	<b>6 780 722</b>

A konyha működése a vizsgált évek mindegyike pozitív eredménnyel zárult, ami tovább növelhető lenne, ha a kapacitás teljes egészében kihasználtná válna.

A költségek további csökkentése érdekében, valamint a változatosabb ételek előállítására érdekében szükség lenne a város által alapított Békési Gazdasági Szociális Szolgáltató Start Szövetkezet által megtermelt, és gyártott termékeket szélesebb körben vásárolni.

A táblázat adataiból megállapítható, hogy az ellenőrzött években az elért bevétel fedezte a kiadásokat, sőt kisebb mértékű eredmény is keletkezett, ami annak tudható be, hogy a Szociális Szolgáltató Központtal kötött megállapodás javította az eredményt.

Az ételmezéssel kapcsolatos nyilvántartásokat az ételmezésvezető vezeti. Az Ételmezési program, az úgynevezett Közkonyha, Közétkeztetési számítógépes program alapján történik. A

nyilvántartási rendszer alkalmas arra, hogy a nyersanyag normát előre a heti vagy havi étrendnek megfelelően kidolgozza, ezáltal tervezhetőbbé válik a konyha kiadása is

#### **Az élelmiszer raktár ellenőrzése, a nyilvántartásokkal való megfelelésének vizsgálata**

A nyersanyagok tárolásához a megfelelő raktárkapacitás rendelkezésre áll, ahol a különböző élelmiszereket kezelési igényüknek megfelelően elkülönítetten tárolják.

Az áruk megérkezésekor a szállítólevél alapján raktárba vételezik a készletet, ezt a számítógépes nyilvántartásba is bevezetik, azonban a napi áru kiadása nincs dokumentálva. Arról sincs dokumentum, hogy volt e megromlott élelmiszer, amelyet ki kellett selejtezni.

Az év végi raktárkészletről nem készült tételes leltár, a főkönyvi könyvelésben a számítógép szerinti készlet értéke került kimutatásra. Arról már nem készült dokumentáció, hogy a gép által generált készlet és a raktárban megtalálható nyersanyag mennyisége egyező volt e.

Az ellenőrzés során a raktári készletek szűrőpróbaszerű ellenőrzésére is sor került. A megvizsgált napi nyersanyag kimutatás és a raktárban talált mennyiség esetben találtam eltérést; néhány esetben hiány, néhány esetben pedig többlet volt.

Pl: nyilvántartás		raktár	Eltérés
Burgonya	60 kg	70 kg	+10 kg
Citromlé	26 l	32 l	+ 6 l
Ecet	9 l	11 l	+ 2 l
Ételízesítő	40 kg	39 kg	- 1 kg
Kristálycukor	110 kg	110 kg	0 kg
só	150 kg	144 kg	- 6 kg
Finomliszt	88 kg	98 kg	+ 10 kg
Rizs	118 kg	120 kg	+ 2 kg

**A nyilvántartások pontos és naprakész vezetése mellett sem a hiány, sem a többlet nem megengedhető.** A többlet kimutatása is minden esetben hiányt rejt a háttérbe, ha nem anyagi, akkor nyilvántartási szempontból.

Az élelmezésvezető az eltéréseket azzal magyarázta, hogy nem minden esetben azt a mennyiséget használják fel a főzés során, mint amit a program előír.

Javasolom, hogy a gépi mennyiséget a valósághoz megfelelően korigálják, fontos, hogy a gép által kimutatott készlet a valóságban is megegyezzen a raktárban lévő készlettel.

Amennyiben a raktári készlet és a gépben kimutatott készlet között eltérés van, arról jegyzőkönyvet kell felvenni, az osztályvezetőt értesíteni kell.

Belső szabályzatban kell kidolgozni, hogy milyen nagyságú eltérés minősül jelentősnek, e szabályzatban kell rendelkezni a felelősségre vonási eljárásról is.

**Az ellenőrzés javasolja, hogy az élelmiszer raktározására vonatkozó eljárási rendet belső szabályzatban dolgozza ki.**

#### **A térítési díjak beszedése, nyomtatványok használata, elszámolások dokumentálása, szabályszerűségének ellenőrzése**

A térítési díjakat a Jegyzői határozatban meghatározott díjtételek szerinti összegben szedik be. A térítési díjakról számítógéppel állítják ki a számlákat, amennyiben azt igénylik, egyéb esetben nyugtát kapnak a befizetett összegről, valamint az étkezési napokra vonatkozó étkezési jegyeket adnak ki.

A térítési díjak beszedésével, annak a pénztárba való befizetésével kapcsolatban eljárási rendet a pénzkezelési szabályzat tartalmazza, miszerint amennyiben a 200 000 forintot eléri a

beszedett összeg, haladéktalanul gondoskodni kell a pénztárba való befizetéséről.

A konyha esetében viszont előfordul, hogy 400 000 forintot meghaladó összegű befizetések történnek.

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzati konyha működése a vizsgált években nem volt veszteséges. A kapacitás kihasználtsága alacsony. Meg kell vizsgálni annak lehetőségét, hogy hogyan lehet növelni a nyereséget. (Bevételek növelésével, vagy a rezsi költség csökkentésével, nyersanyag költség csökkentésével.)

A belső szabályzatokat át kell dolgozni, az érvényben lévő jogszabályoknak megfelelően aktualizálni kell.

**A vizsgált időszakban a konyha működése kapcsán a belső kontroll nem működött.** A belső kontroll szabályzatot mielőbb ki kell dolgozni. A készlet leltározását legalább havonta szükséges elvégezni. A gép által kimutatott készletnek a raktárban lévő készlettel meg kell egyeznie, az esetleges eltérést jegyzőkönyvezni kell, s a jelentősnek minősített eltérésnél a felelősséget meg kell állapítani. A főkönyvi könyvelésben kimutatott készlet értéke a raktárban található készlet értékével meg kell egyeznie.

### Összegzés

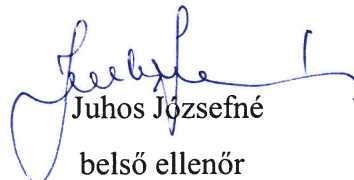
Az ellenőrzések megállapításairól az intézmények egy része az intézkedési tervet készítette, azonban vannak olyan intézmények, akik még nem nyújtották be az intézkedési tervet. A megállapított hiányosságok mára már részben megszűntek, de az intézmények folyamatosan dolgoznak annak megszüntetése érdekében.

**Összességében 2021. évben a belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető-, sem szabálysértési-, sem kártérítési-, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.**

A 2021 évi belső ellenőrzéseknél az adatok begyűjtése többségében online módon történt a járványhelyzet miatt. Az ellenőrzés figyelembe vette az ellenőrzöttek esetében a munkatorlódásokat, s az ellenőrzések átütemezésével igyekezett nem akadályozni a napi munkamenetet.

Általánosságban megállapítható, hogy az ellenőrzött intézmények, igyekeztek a kért adatokat időben rendelkezésemre adni

Békés, 2022. április 13.

  
Juhos Józsefné  
belső ellenőr