

**Csongrád Város 2023. évi
Belső ellenőrzéséről**

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

Csongrád Város belső ellenőrzését 2023. évben a Csongrád Város Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek:

- **Csongrád Város Önkormányzata, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal** közérdekű és közérdekből nyilvános adatok közzétételének ellenőrzésére,
- **Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Városellátó Intézmény** létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzésére,
- **Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Óvodák Igazgatósága** létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzésére
- **Alkotóház** létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzésére
- **Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly könyvtár és Tari László Múzeum** létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzésére
- **Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Művelődési Központ és Városi Galéria** létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése ellenőrzésére
- **Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal** a helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzésére
- **Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal** megbízási és vállalkozási szerződések ellenőrzésére
- **Csongrád Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal** az önkormányzati vagyon nyilvántartásának állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének ellenőrzésére

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. A munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. Az Önkormányzatnál a helyi adók nyilvántartását, adókötelezettségek teljesítését, valamint a hátralékok behajtását a helyi rendeletben és a jogszabályban foglaltaknak megfelelően végzik-e. A külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a

megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a képviselő-testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet. Az önkormányzat tulajdonában lévő, vagy üzemeltetésre/kezelése átvett vagyon állagmegóvásának, karbantartásának, értéknövelésének érdekében készített-e stratégiai tervet, az abban foglaltakat végrehajtotta-e. Amennyiben nem készült terv hogyan gondoskodtak a vagyon állagmegóvásáról, karbantartásáról, értéknöveléséről.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, valamint a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, a felelősségi és hatásköröket elkülönítette egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, működéssel, gazdálkodással, kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2023. év

Ellenőrzött gazdasági szervezet: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése

az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakra figyelemmel Csongrád Városi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) és a Csongrádi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) működése során keletkező közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének és az adatok közzétételével kapcsolatos feladatok meghatározásának, az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes szabályait a **„Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjét meghatározó Szabályzat”** –ban határozták meg (továbbiakban: Szabályzat). A szabályzatot a változásoknak megfelelően módosították, az ellenőrzött időszakra vonatkozó utolsó módosítással egységes szerkezetbe foglaltan, 2020.01.02. napjával lépett hatályba.

A közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében a közzétételi szabályzatban meghatározott alábbi feladatokat a **Szabályzat nem tartalmazza:**

a) a közzététellel, helyesbítéssel, frissítéssel és eltávolítással kapcsolatos feladatok ellátásának részletes rendjét;

b) az a) pont szerinti feladatok ellátására kijelölt munkaköröket, a munkakörök közötti együttműködés rendjét.

A 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdésében foglaltak alapján **„A nem saját honlapon közzétevő adatfelelős a közreműködő adatközlővel együtt közös közzétételi szabályzatot is létrehozhat.” az önkormányzat honlapján szerepelnek az intézmények adatai, ennek ellenére a szabályzat hatálya nem terjed ki rájuk.**

A 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 5.§ (5) bekezdés alapján **„A saját honlapon közzétevő, illetve az adatközlő a honlapon az egységes közadatkereső rendszerre mutató hivatkozást köteles elhelyezni”. Csongrád Város honlapja nem tartalmaz ilyen hivatkozást.**

A (6) bekezdésben foglalt „Az Infotv. vagy más jogszabály alapján a szerv honlapján közzéteendő közérdekű adatokat és közérdekből nyilvános adatokat a szerv honlapjának nyitólapjáról közvetlenül, a Közérdekű adatok hivatkozás alatt elérhető oldalon kell közzétenni.” **közvetlen elérhetőség nem a nyitólapon, hanem** a Főoldal – Önkormányzat – Képviselő-testület – közérdekű adatok, üvegzszeb útvonalon érhető el.

Csongrád Város Önkormányzat honlapjának karbantartását, adatainak frissítését vállalkozó végzi szerződés alapján.

A 2011. évi CXII. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltaknak alapján az 1. számú melléklet által előírt adatok egy részét feltöltötték a www.csongrad.hu honlapra, a hiányzó adatok felsorolását a jelentés részletesen tartalmazza.

A 239/2009. (X. 20.) Korm. rendelet - a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről - 12.§ (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a jegyző az általa vezetett nyilvántartás valamennyi adatát közzétette a Főoldal – Önkormányzat – Képviselő-testület – közérdekű adatok, üvegzszeb - A szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló 239/2009. (X. 20.) Korm. rendelet 12. § alapján vezetett nyilvántartás pontban.

A 2009. évi CXXII törvényben – a **köztulajdonban álló gazdasági társaságok** takarékosabb működéséről meghatározott adatok közül nem mindegyik szerepel a honlapon, a honlapon lévő adatokat nem aktualizálták.

Csongrád Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2011. évi CXII. törvényben meghatározott adatait Csongrád Város honlapja tartalmazza a <https://www.csongrad.hu/nemzetisegi-onkormanyzat/> honlapon.

A 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdésében foglaltak alapján „A nem saját honlapon közzétevő adatfelelős a közreműködő adatközlővel együtt közös közzétételi szabályzatot is létrehozhat.” **az önkormányzat honlapján szerepelnek a Nemzetiségi Önkormányzat adatai, ennek ellenére a szabályzat hatálya nem terjed ki rájuk.**

A (6) bekezdésben foglalt „Az Infotv. vagy más jogszabály alapján a szerv honlapján közzéteendő közérdekű adatokat és közérdekből nyilvános adatokat a szerv honlapjának nyitólapjáról közvetlenül, a Közérdekű adatok hivatkozás alatt elérhető oldalon kell közzétenni.” **közvetlen elérhetőség nem a nyitólapon található.**

Javaslatok:

- a Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjét meghatározó szabályzat hatályát terjesszék ki az intézményekre és a nemzetiségi önkormányzatra,
- a 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendeletben meghatározottaknak megfelelően az adatokat a nyitólapról a közvetlenül elérhető „Közérdekű adatok” hivatkozás alatt helyezték el,
- a honlapon lévő adatokat egészítsék ki a 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendeletben, valamint a 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatokkal,
- a honlapon lévő adatokat aktualizálják.

Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye létszámgazdálkodása, munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése

Ellenőrzött gazdasági szervezet: Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatában (továbbiakban: Szmsz) részletesen meghatározták a működéssel kapcsolatos szabályokat. Az igazgató feladat- és hatáskörét az Szmsz II.2.1. pontja, a műszaki vezető (mint az igazgató helyettese) feladat és hatáskörét az Szmsz II.2.2.1. pontja tartalmazza. A szakterület vezetők feladat és hatáskörét az Szmsz II.2.2. pontja tartalmazza. Az ellenőrzés időpontjában több szakterület vezetői feladatait az igazgató és a helyettese látták el.

A munkavállalók foglalkoztatását meghatározó szabályzatok az Szmsz I.7. pontjában felsoroltak alapján az alábbiak voltak:

- Szervezeti és működési szabályzat hatályos 2015.05.01-től,
- Cafetéria szabályzat hatályos 2021.03.06-től,
- Csongrád Város Városellátó Intézmény igazgatójának intézkedése a szolgálati mobiltelefonok használatának rendjére vonatkozóan, hatályos 2015.05.01-től,
- Csongrád Város Városellátó Intézmény igazgatójának intézkedése a gépjárművek igénybevételenek szabályozására, hatályos 2020.03.06-től,
- Munkavédelmi szabályzat, hatályos 2015.05.01-től,
- Tűzvédelmi szabályzat, hatályos 2020.10.01.
- Kollektív szerződés

Az Intézmény az ellenőrzés időpontjában nem rendelkezett kollektív szerződéssel, ezért javaslom, hogy az Szmsz következő módosításakor vegyék ki a felsorolásból.

A dolgozók személyi anyagának és munkaügyi dokumentumainak szűrőpróbaszerű vizsgálata során megállapítottam, hogy:

- az 1992. évi XXXIII. törvény - a közalkalmazottak jogállásáról – 21. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a közalkalmazotti jogviszony határozatlan időre történő kinevezéssel és annak elfogadásával jött létre (kivéve a határozott idejű helyettesítést),
- a kinevezést és annak elfogadását minden esetben írásba foglalták,
- a 21.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kinevezési okmányok tartalmazták a közalkalmazott munkakörét, a besorolásának alapjául szolgáló fizetési osztályt és fokozatot, az illetményét és a munkavégzés helyét.

A Kjt. 61. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a közalkalmazottakat a munkakörük ellátásukhoz jogszabályban előírt iskolai végzettség, illetve állam által elisegédmunkásért szakképesítés, szakképzettség alapján fizetési osztályokba, valamint a Kjt. 62. § alapján fizetési fokozatokba sorolták.

A közalkalmazotti jogviszonyban töltött időt a Kjt. 87/A.§ (1)-(3) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően vették figyelembe.

A munkáltató a Kjt. 83/B. § (1) alapján az 5. számú mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedő nyilvántartást vezetett a közalkalmazottakról.

Az ellenőrzés időpontjában új munkaköri leírás készült minden dolgozó részére, azok átvétele és aláírása folyamatban volt.

Az Szmsz III.1. pontja alapján a heti munkaidő 40 óra, az intézményben a munkaidő hétfőtől-péntekig 07.00-15.20-ig tart. A feladatok ellátása érdekében ettől tartósan vagy időlegesen eltérő munkarendben foglalkoztatott dolgozók munkaidejét a munkaköri leírásuk, vagy megbízási szerződésük tartalmazta.

A 2012. évi I. törvény 134.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a dolgozók munkaidő nyilvántartását dolgozónként egyedi nyomtatvány „jelenléti íven” vezették, mely nem tartalmazta a munkaközi szünet időtartamát. Javaslom, hogy módosítsák a jelenléti ívet oly módon, hogy az tartalmazza a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 103.§-ban meghatározottaknak megfelelően kiadott munkaközi szünet időpontját is.

A közalkalmazottak szabadságának megállapítása megfelelt a Kjt. 55-57.§-ban foglaltaknak. A szabadság napjait „szabadásáengedély” nyomtatvány (melynek első példányát a dolgozó kapta) kitöltése és aláírása után szabadság nyilvántartás” kartonokon vezették dolgozónként, melybe az adatokat az aláírt szabadsáengedély nyomtatványból vezették fel. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött nyilvántartás és jelenléti ív adatai megegyeztek. A 2022. évről 2023. évre áthozott szabadságok napjai 1-20 napok között voltak.

Az Mt. 123. § (1) bekezdése alapján „A szabadságot - az apasági szabadságot és a szülői szabadságot kivéve - az esedékességének évében kell kiadni.” Javasolom, hogy amennyiben a szabadságok kiadása nem esik a 123.§ (2)-(5) bekezdésében foglaltak alá, azokat az esedékesség évében adják ki.

Javaslatok:

- az Szmsz következő módosításakor vegyék ki a felsorolásból a „kollektív szerződés”-t,
- módosítsák a jelenléti ívet oly módon, hogy az tartalmazza a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 103.§-ban meghatározottaknak megfelelően kiadott munkaközi szünet időpontját is,
- amennyiben a szabadságok kiadása nem esik a 123.§ (2)-(5) bekezdésében foglaltak alá, azokat az esedékesség évében adják ki.

Óvodák Igazgatósága létszámgazdálkodása, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött gazdasági szervezet: Óvodák Igazgatósága

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

A Csongrádi Óvodák Igazgatósága a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltaknak megfelelően 6 tagintézményben, 22 óvodai csoportban látja el a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott feladatait 75 fő dolgozóval.

Az 1992. évi XXXIII. törvény - a közalkalmazottak jogállásáról – (továbbiakban: Kjt.) 20/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően közalkalmazotti jogviszonyt csak pályázat alapján létesítettek, csak olyan közalkalmazottat neveztek ki, aki a pályázaton részt vett és a pályázati feltételeknek megfelelt. A Kjt. 20/B. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a vezető beosztás ellátására szóló megbízásra a 20/A. § (1) és (3)–(8) bekezdései alkalmazásával a megbízási jogkör gyakorlója pályázatot írt ki. A pályázatokat a „közigallas”, 2023. évtől a „közszolgallas” honlapon, illetve az óvoda honlapján hirdették meg.

A Kjt. 21. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a közalkalmazotti jogviszony határozatlan időre történő kinevezéssel és annak elfogadásával jött létre (kivéve a határozott idejű helyettesítést). A kinevezést és annak elfogadását minden esetben írásba foglalták.

A 21.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kinevezési okmányok tartalmazták a közalkalmazott munkakörét, a besorolásának alapjául szolgáló fizetési osztályt és fokozatot, az illetményét és a munkavégzés helyét. A Kjt. 61. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a közalkalmazottakat a munkakörük ellátásukhoz jogszabályban előírt iskolai végzettség, illetve állam által elismert szakképesítés, szakképzettség alapján fizetési osztályokba, valamint a Kjt. 62. § alapján fizetési fokozatokba sorolták.

A közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő beszámítása megfelelt a Kjt. 87/A.§ (1)-(3) bekezdéseiben foglaltaknak. A 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 16.§ (11) bekezdés

alapján a pedagógus előmeneteli rendszer hatálya alá tartozó foglalkoztatottaknak a (9) bekezdésben foglaltak alapján a pótlék és illetményeltérítés nélkül számított illetménye húsz százalékának megfelelő ágazati szakmai pótlékot állapítottak meg. A 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 16.§ (5a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a köznevelési intézmény intézményvezetője részére az Nkt. 8. mellékletében meghatározott pótlék mértékét figyelembe véve az intézmény - tárgyévet megelőző tanév, nevelési év - október 1-jei gyermeklétszáma alapján meghatározott mértékű pótlékot állapítottak meg.

A 269/2022. (VII. 29.) Korm. rendelet 1.§ (b) bekezdés alapján óvodapedagógust nem foglalkoztatnak a nyugdíjkorhatár betöltése után. Az ellenőrzés időpontjában kettő nyugdíjkorhatárt betöltő munkavállalót foglalkoztattak kölcsönszámla alapján a Kézenfogva a Piroskavárosban Közérdekű nyugdíjas Szövetkezettől történő munkaerő kölcsönzéssel.

A munkáltató a Kjt. 83/B. § (1) alapján az 5. számú mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedő nyilvántartást vezet a közalkalmazottakról

Minden év elején munkarendet készített az intézményvezető, melyet beiktattak. A 2012. évi I. törvény 134.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a dolgozók munkaidő nyilvántartását dolgozónként egyedi nyomtatvány „jelenléti íven” vezették, mely nem tartalmazta a munkaközi szünet időtartamát. Az ellenőrzés időpontjában már elkészült az új jelenléti ív, mely 2023.04.01-től tartalmazni fogja a munkaközi szünet időpontját is.

Az óvodavezető rendszeresen folyamatba épített ellenőrzést végez a munkaügyi nyilvántartások vezetésével és a munkarend betartásával kapcsolatosan. Az ellenőrzés során bekéri, vagy helyszínen ellenőrzi a munkarend és a jelenléti ívek egyezőségeit. Az ellenőrzést aláírással, bélyegzővel dokumentálta.

A közalkalmazottak szabadságának megállapítása megfelelt a Kjt. 55-57.§-ban foglaltaknak.

A szabadság napjait „szabadság nyilvántartó lapon” vezetik, melybe az adatokat az aláírt szabadságengedély nyomtatványból vezették fel. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött nyilvántartás és jelenléti ív adatai megegyeztek. A szabadság napjainak kiadása megfelelt az Mt. 123. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

Alkotóház létszámgazdálkodásának és munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése

Ellenőrzött gazdasági szervezet: Alkotóház

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Az ellenőrzés időpontjában az Alkotóház (továbbiakban: Intézmény) rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal, mely 2021.11.30-tól hatályos és részletesen tartalmazza a foglalkoztatásra, nyilvántartásokra vonatkozó szabályokat. Az Intézménynek nincs cafeteria szabályzata, mivel annak összegét Csongrád Város Önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat anyagi helyzetétől függően egyedileg határozza meg.

A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvényben foglaltak alapján 2020.11.01-től az Intézmény dolgozóinak közalkalmazotti jogviszonya munkaviszonnyá alakult át. Ennek megfelelően a dolgozók munkaviszonyan történő foglalkoztatása a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvényben (továbbiakban: törvény) foglaltak alapján történik. A foglalkoztatással kapcsolatos dokumentáció megfelelt a törvényben foglaltaknak. A törvény 134. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a munkáltató naprakészen nyilvántartja

a) a rendes és a rendkívüli munkaidő,

c) a szabadság

d) a 109. § (2) bekezdés, valamint a 135. § (3) bekezdés szerinti megállapodás alapján teljesített rendkívüli munkaidő tartamát. A nyilvántartásból naprakészen megállapítható a teljesített rendes és rendkívüli munkaidő kezdő és befejező időpontja is. A „Munkaidő nyilvántartás” napi 8 óra munkavégzést figyelembe véve tartalmazza az adatokat. A 139. § (1) bekezdés alapján pótlékot az Intézményvezető kap

A 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a munkavállaló részére megállapított szabadság megfelelt 116-118. §-ban foglaltaknak. A szabadságok napjainak engedélyezése „Szabadságengedély” tömbben, nyilvántartása „szabadságnylvántartó karton”-on történik.

A szabadságok kiadása megfelelt a 123. § (1) – (2) bekezdésekben foglaltaknak. A 122. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabadság megváltás nem történt.

Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly könyvtár és Tari László Múzeum létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött gazdasági szervezet: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly könyvtár és Tari László Múzeum

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Az ellenőrzés időpontjában a Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum (továbbiakban: Információs Központ) Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban: Szmsz), mely módosításokkal egységes szerkezetben 2020.11.13-tól hatályos, részletesen tartalmazza a foglalkoztatásra, feladatellátásra, valamint a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. **Hiányossággént** állapítottam meg, hogy az Szmsz nem tartalmaz a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozatot.

Az Szmsz 12. pontjában meghatározottak „A Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum számviteli, pénzügyi, technikai feladatait a Városellátó Intézmény látja el. A Városellátó Intézmény végzi a számviteli, nyilvántartási és adatszolgáltatási feladatok ellátását.”, valamint a 13. pontban meghatározottak „Heti 15 órában a Városellátó Intézmény gazdasági ügyintézője végzi” nem felelnek meg a gyakorlatnak, mely szerint Csongrád Városi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezete végzi az Információs Központ pénzügyi, gazdasági és számviteli feladatait a GESZ pénzügyi dolgozójával. **Javaslom**, hogy módosítsák az Szmsz-t a gyakorlatnak megfelelően.

Az Intézménynek nincs cafeteria szabályzata, mivel annak összegét Csongrád Város Önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat anyagi helyzetétől függően egyedileg határozza meg. **Javaslom**, hogy készítsenek szabályozást a cafeteria kifizetésével és időarányos visszafizetésével kapcsolatban.

A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvényben foglaltak alapján 2020.11.01-től az Intézmény dolgozóinak közalkalmazotti jogviszonya munkaviszonnyá alakult át. Ennek megfelelően a dolgozók munkaviszonyon történő foglalkoztatása a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvényben (továbbiakban: törvény) foglaltak alapján történik. A foglalkoztatással kapcsolatos dokumentáció a 46.§ (1) bekezdésben foglaltak kivételével megfelelt a jogszabályban foglaltaknak.

A 46. § (1) bekezdésben foglalt „A munkáltató legkésőbb a munkaviszony kezdetétől számított hét napon belül írásban tájékoztatja a munkavállalót” tájékoztató **nem készült** a dolgozók részére.

A törvény 134. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a munkáltató naprakészen nyilvántartja:

a) a rendes és a rendkívüli munkaidő,

c) a szabadság

d) a 109. § (2) bekezdés, valamint a 135. § (3) bekezdés szerinti megállapodás alapján teljesített rendkívüli munkaidő tartamát. A nyilvántartásból naprakészen megállapítható a teljesített rendes és rendkívüli munkaidő kezdő és befejező időpontja is.

A 103. § (1) bekezdésben meghatározott munkaközi szünet időtartamát **nem minden dolgozó** „Munkaidő nyilvántartásában” dokumentáltak, így nem állapítható meg hogy betartották-e az (5)-(6) bekezdésekben foglaltakat.

A 139. § (1) bekezdés alapján bérpótlékot a vezető és helyettese kapott. A pótlékon felül 2023.01.01-től az önkormányzat 14% bérfejlesztést finanszíroz minden dolgozó részére.

A „Munkaidő nyilvántartás” ellenőrzése során megállapítottam, hogy a heti 40 óra időkeretet a rendezvények miatt **nem tudják betartani**. Javaslom, hogy módosítsák a munkaszerződéseket a gyakorlathoz igazodva, mivel a törvény 93-94. §-a a hosszabb időtartamú munkaidő keretet is lehető teszi.

A 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a munkavállaló részére megállapított szabadság megfelelt 116-118. §-ban foglaltaknak. A szabadságok napjainak engedélyezése „Szabadságengedély” tömbben, nyilvántartása „szabadságnylvántartó karton”-on történik.

A szabadságok kiadása megfelelt a 123. § (1) – (2) bekezdésekben foglaltaknak. A 122. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabadság megváltás nem történt.

Javaslatok:

- módosítsák az Szmsz pénzügyi, gazdasági és számviteli feladatok végzésére vonatkozó pontjait a gyakorlatnak megfelelően,
- az Szmsz megismerési nyilatkozatát írják alá a dolgozók,
- készítsenek szabályozást a cafetéria kifizetésével és időarányos visszafizetésével kapcsolatosan,
- vezessenek olyan munkaidő nyilvántartást melyből megállapítható, hogy betartották a 103. § (1) bekezdésben meghatározott munkaközi szünet időtartamát,
- készítsék el a 46. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a dolgozók részére a tájékoztatót,
- módosítsák a munkaszerződéseket a gyakorlathoz igazodva, mivel a törvény 93-94. §-a a hosszabb időtartamú munkaidő keretet is lehető teszi.

Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Művelődési Központ és Városi Galéria létszámgazdálkodás, munkaügyi dokumentumok ellenőrzése

Ellenőrzött gazdasági szervezet: Csongrád Város Önkormányzata Gazdasági Ellátó Szervezet - Művelődési Központ és Városi Galéria

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Az ellenőrzés időpontjában a Művelődési Központ és Városi Galéria (továbbiakban: Intézmény) rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal, mely 2020.03.05-től hatályos és részletesen tartalmazza a foglalkoztatásra, nyilvántartásokra vonatkozó szabályokat. Az Intézménynek nincs cafeteria szabályzata, mivel annak összegét Csongrád Város

Önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat anyagi helyzetétől függően egyedileg határozza meg. A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvényben foglaltak alapján 2020.11.01-től az Intézmény dolgozóinak közalkalmazotti jogviszonya munkaviszonnyá alakult át. Ennek megfelelően a dolgozók munkaviszonyan történő foglalkoztatása a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvényben (továbbiakban: törvény) foglaltak alapján történik. A foglalkoztatással kapcsolatos dokumentáció megfelelt a törvényben foglaltaknak. A törvény 134. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a munkáltató naprakészen nyilvántartja

a) a rendes és a rendkívüli munkaidő,

c) a szabadság

d) a 109. § (2) bekezdés, valamint a 135. § (3) bekezdés szerinti megállapodás alapján teljesített rendkívüli munkaidő tartamát. A nyilvántartásból naprakészen megállapítható a teljesített rendes és rendkívüli munkaidő kezdő és befejező időpontja is. A „Munkaidő nyilvántartás” napi 8 óra munkavégzést figyelembe véve tartalmazza az adatokat. A 139. § (1) bekezdés alapján a munkavállaló az alábbi pótlékokat kapják:

- vezetői és vezetőhelyettesi pótlék,
- munkáltatói döntésen alapuló pótlék (8 dolgozó részére),
- a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztésről szóló 682/2021. (XII.6.) Korm.rendelet alapján 2022.01.01-12.31-ig meghatározott pótlék, melyet 2023.01.01-től az önkormányzat biztosít saját bevételeiből,

A pótlékokon felül 2023.01.01-től az önkormányzat 14% bérfejlesztést finanszíroz minden dolgozó részére. A „Munkaidő nyilvántartás” ellenőrzése során megállapítottam, hogy a heti 40 óra időkeretet a rendezvények, valamint 2 fővel kevesebb dolgozó miatt **nem tudják betartani**. Javasolom, hogy módosítsák a munkaszerződéseket a gyakorlathoz igazodva, mivel a törvény 93-94. §-a a hosszabb időtartamú munkaidő keretét is lehető teszi.

A 115. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a munkavállaló részére megállapított szabadság megfelelt 116-118. §-ban foglaltaknak. A szabadságok napjainak engedélyezése „Szabadságengedély” tömbben, nyilvántartása „szabadságnylvántartó karton”-on történik.

A szabadságok kiadása megfelelt a 123. § (1) – (2) bekezdésekben foglaltaknak. A 122. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabadság megváltás nem történt.

Javaslat: módosítsák a munkaszerződéseket a gyakorlathoz igazodva, mivel a törvény 93-94. §-a a hosszabb időtartamú munkaidő keretét is lehető teszi.

A helyi adókkal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése

Ellenőrzött gazdasági szervezet: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

Csongrád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 13. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés h) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva megalkotta a 24/2015. (XI. 27.) önkormányzati rendelettel módosított, 18/2014. (XI. 17.) önkormányzati rendeletét a helyi adókról, mely

2022.12.31-ig volt hatályos. 2023.01.01-től Csongrád Város Önkormányzata Képviselő-testületének helyi adókról szóló 39/2022. (XI. 28.) önkormányzati rendelete van hatályban. A rendelet a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 3. §-ban meghatározott adóalanyokra, valamint az alábbi adónemekre terjed ki, a rendeletben a mentességeket részletesen szabályozták. Az adóigazgatással kapcsolatos feladatokat négy fő látja el, az adóigazgatási ügyintézők az ellenőrzés időpontjában rendelkeztek munkaköri leírással, melyet a munkáltató és a dolgozó is aláírt. A belső ellenőrzés minden helyi adónemre szűrőpróbaszerűen kiterjedt. Az összes adónemben 12976 mutatószám volt az ellenőrzés időpontjában, egy adóalany egyszer szerepelt a mutatószámok között, akkor is ha több adónemben tartották nyilván.

Az adókiivetés és az önadózás adóügyi folyamata az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvényben foglaltak alapján történt. A hátralékok befizetésére egyenlegértesítőt, illetve fizetési felszólítást küldtek, melyben tájékoztatták az adózót arról, hogy beérkezett befizetések figyelembe vételével a(z) ... mutatószámon lejárt esedékességű tartozásai vannak, melyeket adónemenként felsoroltak.

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (a továbbiakban Avt.) 30.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján felhívták az adózó figyelmét arra, hogy tartozásait a kézhezvételtől számított 8 napon belül fizesse meg.

Amennyiben az adózó fizetési kötelezettségének nem tett eleget az adózóval szemben az adótartozás beszedése érdekében végrehajtási eljárás (hatósági átutalási megbízás - inkasszó) megindítására került sor. A végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 11. § (1) bekezdése alapján az adósságot végrehajtási költségátalány megfizetésére kötelezték.

A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során megállapítottam, hogy a listákon szereplő adózóknak folyamatosan küldték ki a fizetési felszólítást. Nem küldtek fizetési felszólítást a részletfizetést kapott adózók, a felszámolás alatt álló cégek, megszűnt cégek részére. Az ellenőrzött időszakban részletfizetést nyolc adózó kért, minden adózó megkapta az engedélyt. Méltányosságból történő elengedés kommunális adónemben kilenc adózó esetében történt, jegyzői hatáskörben határozat alapján.

Az ellenőrzött időszakban nem volt hitelezői igény bejelentés. A Számvitelről szóló C. törvény 3.§ (4) bekezdés 10. pontja alapján behajthatatlanság jogcímén adóhátralék törlésére nem került sor.

A 2017. évi CLIII Törvény 106.§ (1) bekezdése alapján más hatóság több esetben megkereste Csongrád önkormányzati adóhatóságát, az ügyben mint területileg illetékes adóhatóságot, hogy végrehajtási eljárást folytasson le. Az ügyben történt intézkedésekről a jegyző megbízásából az ügyintéző (a szűrőpróbaszerűen vizsgált esetekben) írásban tájékoztatta a felkérő hatóságot.

A megbízási és vállalkozási ellenőrzése

Ellenőrzött gazdasági szervezet: Csongrád Város Önkormányzata, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

A szűrőpróbaszerűen vizsgált, Önkormányzat által a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelelt a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették. A megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosítottak voltak, illetve ennek hiánya esetén a képviselő-testület jóváhagyta a szükséges fedezetet. A szerződéseket, mint a kötelezettségvállalás dokumentumait az egyszeri

kifizetéseknél csatolták a kifizetési bizonylathoz. A folyamatos kötelezettségvállalás dokumentumait a pénzügyi ügyintéző lefűzte, tartalomjegyzékkel ellátta.

A 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról - 41. § (6) bekezdésben, valamint az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében meghatározott átláthatósági nyilatkozatot nem minden esetben csatolták a szerződéshez.

Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumán minden esetben szerepelt a pénzügyi ellenjegyző aláírása.

Csongrád Város Önkormányzat Belső Kontrollrendszer Szabályzata mellékletét képező ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a szerződésekkel kapcsolatos feladatokat.

Javaslat: minden szerződéshez csatoljanak átláthatósági nyilatkozatot.

Vagyongazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzött gazdasági szervezet: Csongrád Városi Önkormányzat, Csongrádi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges Önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Csongrád Város Képviselő Testülete megalkotta és a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalta a 8/2013. (II.25.) Önkormányzati rendeletét. A vagyonrendeletben 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az Önkormányzat törzsvagyonát és az Önkormányzat üzleti vagyonát. A 8/2016.(II.22.) Önkormányzati rendeletben határozták meg a vagyonhasznosítás, a fejlesztés versenyszabályait és beruházásait. Az önkormányzat részére a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény 9.§ (1) bekezdésében meghatározott közép – és hosszútávú 6/2013. (I.24.) határozatszámú vagyongazdálkodási tervet 2017. április 27-én a képviselőtestület hatályon kívül helyezte és elfogadta „*Javaslat Csongrád Városi Önkormányzat közép – és hosszú távú vagyongazdálkodási tervének felülvizsgálatára*” előterjesztés.


A vagyon nyilvántartását, az intézményi használatban nem levő vagyontárgyak kezelését, a rendelkezési és hasznosítási döntések előkészítését a rendeletben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött időszakban a polgármesteri hivatal látta el. Az Önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon vezették a nyilvántartást a „KATA” programban. Az Önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartották nyilván. Szintén a „KATA” programban tartották nyilván a kisértékű eszközöket.

A 2011. évi CXCV. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 14/2023. (V.26.) önkormányzati rendeletben a 2022.12.31. dátumú mérleget az 5. melléklet szerinti bontásban készítették el.

Az Áht. 91.§ (2) pontban foglaltaknak megfelelően a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatták a vagyonkimutatást.

A 2022-2023. évi változásokat a főkönyvi könyvelésben és a vagyonyilvántartó programba költségvetési szervként felvezették. A 2023.06.30-i főkönyv és vagyonkataszter adatai megegyeztek.

Csongrád, 2024. február 05.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető