

Előkészítésben közreműködött:  
Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető

## **Előterjesztés**

### **Hatvan Város Önkormányzata 2023. évi éves belső ellenőrzési jelentéséről**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 656/2022. (XI. 24.) számú határozatával jóváhagyta Hatvan Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok lefolytatását a munkaterv alapján, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően végezte, amelyről az előterjesztés keretében számol be a képviselő-testületnek.

Hatvan Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait 2023. évben 2 fő hivatali állományban lévő köztisztviselő látta el.

#### **A 2023. évben ellenőrzött szervek/szervezeti egységek:**

##### Munkaterv szerinti ellenőrzés:

- *Hatvani Polgármesteri Hivatalnál (Gazdálkodási Iroda; Pályázati Osztály; Műszaki és Városfejlesztési Iroda; Számviteli, vagyonyilvántartási- és kezelési Osztály);*
- *Hatvan Város Önkormányzata köznevelési intézményeinél,*
- *Hatvan Város Önkormányzata szociális intézményeinél,*
- *Hatvan Város Önkormányzata közművelődési intézményénél (Ady Endre Könyvtár),*
- *Hatvan Város Önkormányzata cégeinél (Hatvani Szolgáltató Kft. Köztemetők fenntartás és működtetés ágazata; HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú Kft.).*

##### Soron kívüli ellenőrzés:

- *Hatvani Polgármesteri Hivatalnál (Hatósági Iroda).*

Össességében: a 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő 11, továbbá 1 soron kívüli ellenőrzés valósult meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 22. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési jelentés összeállítása. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette az éves belső ellenőrzési jelentést, mely az előterjesztés mellékletét képezi.



Az ellenőrzésekről összességében elmondható, hogy:

- a belső ellenőri jelentések megállapításaira, következtetéseire és az ahhoz kapcsolódó javaslatokra a vizsgált szervek (iroda-, vagy intézmény) vezetői észrevételt tettek. Az ellenőrzések során érintett vezetők általában elfogadták megállapításainkat és javaslatainkat, melyeket munkájuk során hasznosítanak;
- a jelentésekben a belső ellenőrzés által javasoltakra az érintett szervek/szervezetek vezetői a szükséges intézkedéseket megtették;
- „Az önkormányzat vagyonkezeléssel kapcsolatos szerződéseinek szabályszerűségi vizsgálata” tárgyú ellenőrzésünk az év folyamán átmenetileg felfüggesztésre került. Az ellenőrzésben érintett vagyonkezelővel kapcsolatosan folytatott egyeztetési eljárásokat valamint a projekt elszámolásokat lezáró dokumentumok aláírását követően a belső ellenőrzés tovább folytatta és le is zárta a félbehagyott ellenőrzését;
- egyik vizsgálat esetében sem tapasztaltunk büntető-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a következő határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

### **Határozati javaslat**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a belső ellenőrzés által készített, a 2023. évi belső ellenőrzések végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: 2024. április 30.

Felelős: Hatvan város jegyzője

Hatvan, 2024. április 16.

dr. Kovács Éva  
jegyző



# **Éves ellenőrzési jelentés**

## **Hatvan Város Önkormányzatánál 2023. évben végzett ellenőrzésekről**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzés a feladatait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 1. § (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján látja el.

### **A.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

#### **1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A Hatvan Város Önkormányzatának kockázatelemzéssel alátámasztott 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét a Hatvani Polgármesteri Hivatal belső ellenőrei készítették el, melyet a Képviselő-testület a 656/2022. (XI. 24.) számú határozatával jóváhagyott.

#### **a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről**

➤ *Munkatervben szereplő és megvalósult ellenőrzések:*

- Hatvan Város Önkormányzata köznevelési intézményeinél az ingyenes vagy kedvezményesen étkező gyermekek, tanulók után járó 2022. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése
- Hatvan Város Önkormányzata köznevelési intézményeinél a 2022. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése
- Hatvan Város Önkormányzata szociális intézményeinél a 2022. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának vizsgálata
- A Hatvani Polgármesteri Hivatal Pályázati Osztályánál a közbeszerzési eljárások lefolytatásának ellenőrzése a kiírástól a lebonyolításig
- A Műszaki és Városfejlesztési Irodánál a gördülő fejlesztési tervben szereplő víziközmű munkák ellenőrzése
- Az önkormányzat vagyongazdálkodással kapcsolatos szerződéseinek szabályszerűségi vizsgálata
- Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, működtetésének ellenőrzése az Ady Endre Könyvtárnál
- A Hatvani Szolgáltató Kft. Köztemetők fenntartás és működtetés ágazatánál a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése
- A pénz és értékkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál
- Az utcabútorok beszerzésének, telepítésének és felújításának ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Irodájánál
- A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú Kft. részére nyújtott önkormányzati támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése

➤ *Megvalósult soron kívüli ellenőrzések:*

- A Hatvan Kártya valamint a parkolási és behajtási engedélyek szabályszerű kibocsátásnak ellenőrzése

Az ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok valamint azokra tett intézkedések bemutatása a B.) pontban található.

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

## **b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A Hatvani Polgármesteri Hivatalban 2 fő hivatali állományban lévő köztisztviselő látja el a belső ellenőrzési feladatokat:

- Hatvan Város Önkormányzata,
- Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata,
- Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás

vonatkozásában.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek, a jogszabályban előírt regisztrációjuk megtörtént.

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás, az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet, illetve az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel. Azonban „Az önkormányzat vagyongazdálkodással kapcsolatos szerződéseinek szabályszerűségi vizsgálata” tárgyú ellenőrzésünk az év folyamán átmenetileg felfüggesztésre került. Az ellenőrzésben érintett vagyongazdálkodással kapcsolatosan folytatott egyeztetési eljárásokat valamint a projekt elszámolásokat lezáró dokumentumok aláírását követően a belső ellenőrzés tovább folytatta és le is zárta a félbehagyott ellenőrzését.

Az ellenőrzési feladatok hatékony és pontos teljesítéséhez a tárgyi feltételek (irodahelyiség) valamint az ügyiratok biztonságos tárolása (zárható szekrény) megfelelőek. Az ellenőrzési dokumentumok (megbízólevél, értesítés ellenőrzésről, ellenőrzési program, vizsgálati jelentés és vezetői összefoglaló) egy példánya az irattárba kerül.

## **2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### **a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adnak az ellenőrzött szervezeteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepelnek. A korábban elvégzett ellenőrzések eredményeként megfogalmazott intézkedések számbavétele megtörténik, amely indokolt esetben utóvizsgálat végrehajtását vonja maga után.

## **b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

### **Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet kialakítása alatt azoknak a belső szabályzatoknak és eljárásrendeknek, illetve vonatkozó külső jogszabályoknak az összességét értjük, amelyek alapján az adott települési önkormányzat mindennapi (szabályszerű) működését végzi. A belső szabályzatok és eljárásrendek tartalmát, illetve kereteit különböző szintű jogszabályok írják elő.

A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori változások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában.

Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

A kontrollkörnyezet működésének részeként a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és határköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök a Hatvani Polgármesteri Hivatal Belső Működési Szabályzatában, annak mellékletét képező ügyrendekben, továbbá az egyes irodák ügyrendjeiben, valamint a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

### **Kockázatkezelés**

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

A jegyző gondoskodott a belső kontrollrendszer szabályzatban megfogalmazottak alapján az ellenőrzési nyomvonal, az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje elkészítéséről.

Az ellenőrzött időszakban a belső szabályzatok egy része felülvizsgálatra, aktualizálásra kerültek.

A belső kontrollrendszer szabályzat hatálya kiterjed a Hatvani Polgármesteri Hivatalra, Hatvan Város Önkormányzatára, a hozzárendelt önállóan működő intézményekre és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre, az önkormányzati társulásra, valamint Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára.

A Hatvani Polgármesteri Hivatalnál az „Integrált kockázatkezelés eljárásrendje” 2022. január 20-tól hatályos, mely évközben 2022. októberében módosításra került. Az eljárásrend tartalmazza az integrált kockázatkezelési folyamatban résztvevők feladatait, hatáskörét, a folyamatok egyes lépéseit, az egyes lépések belső ütemezését és felelőseit, a szervezetre adaptált kockázatelemzési módszertant és az alkalmazott mintadokumentumokat. A kockázatértékelés a szervezet céljai elérésével kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamata.

A szabályzatban tételesen bemutatásra kerültek a kockázatok azonosításának, valószínűségének, hatásának, értékének meghatározására vonatkozó szabályok. Meghatározták és számszerűsíthették az elfogadható kockázati szint mértékét, a kockázati reakciókat (válaszlépéseket, intézkedéseket) valamint a folyamatos kockázatmenedzsment, a bevezetett intézkedések megvalósulásának nyomon követése szabályait.

A kockázatfelmérést, értékelést elvégezték. A szervezeti egységek felelősei (folyamatgazdák) a belső kontroll koordinátor (a Hivatal kontrollere) közreműködésével elkészítették a Hatvan Város

Önkormányzata, valamint a Hatvani Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységeinek tevékenységében fellelhető kockázatok azonosítását, elemzését, értékelését, valamint a kockázatokra adott válaszreakciókat.

## **Kontrolltevékenységek**

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség.

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

## **Információ és kommunikáció**

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan, egyértelműen kerüljenek meghatározásra.

A Hatvani Polgármesteri Hivatalnál az alábbi kapcsolódó szabályzatok készültek:

- Az Ügyiratkezelési Szabályzat az alkalmazott elektronikus iktatási és iratkezelési rendszerrel összefüggésben, előírja a funkcionális és a hozzáférési jogosultságokat. Javasolt az aktualizálása.
- Az Információátadási Szabályzat célja az elektronikus ügyintézésre kötelezett szervek közötti információátadásra vonatkozó szabályok meghatározása.
- A szervezet B07 Informatikai Biztonsági Szabályzatának kiemelt célja, hogy a szervezet informatikai rendszereinek zavartalan működése biztosítva legyen.
- Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzat célja hogy a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével meghatározza Hatvan Város Önkormányzata és a Hatvani Polgármesteri Hivatal által nyilvántartott adatok kezelésének feltételeit, módját, működési rendjét és az elektronikus ügyintézés során személyes adatokat tartalmazó adatállományok kezelését, biztosítva az adatvédelmi jogszabályok érvényesülését, megakadályozva az adatok titkosságának, sértetlenségének és rendelkezésre állásának elvesztését. Továbbá célja, hogy az adatkezelések során a jogszabályokban megfogalmazott alapelvek maradéktalanul érvényesítésre kerüljenek.
- Az Incidenskezelési Szabályzat célja, hogy a GDPR előírásainak Hatvan Város Önkormányzata és a Hatvani Polgármesteri Hivatal teljes körűen megfeleljen, a GDPR-ban lefektetett alapelvek érvényesüljenek a teljes működés során.
- A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje szabályzat célja, hogy a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend meghatározásával hozzájáruljon a korrupciós kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához.

- A Közzétételi Szabályzat 2021. június 1. napjától hatályos, célja az Infotv-ben előírt elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítését elősegítő szervezeti és ügyviteli feltételek meghatározása. Célja Hatvan Város Önkormányzata és a Hatvani Polgármesteri Hivatal esetében a Polgármesteri Hivatal saját szervezetén belül rendszeresen, elektronikus úton, Hatvan város honlapján (www.hatvan.hu), az Infotv. 1. mellékletét képező általános közzétételi lista szerinti adattartalom díjmentesen történő hozzáférhetővé tétele.

## **Monitoring**

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják.

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől független működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentésekben és az éves ellenőrzési jelentésben történik.

## **B.) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok**

### **Munkatervben szereplő céljellelű ellenőrzések**

#### **I. Az ellenőrzés tárgya:**

**Hatvan Város Önkormányzata köznevelési intézményeinél az ingyenes vagy kedvezményesen étkező gyermekek, tanulók után járó 2022. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** A 2022. évi állami hozzájárulásokat alátámasztó közétkeztetéssel kapcsolatos pénzügyi nyilvántartások vezetése megfelelően történt-e az óvodák, általános iskolák és középiskolák vonatkozásában.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Hatvani Polgármesteri Hivatal, Gazdálkodási Iroda

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés.

#### **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2020. év szeptember 1. napjától kezdődő hatállyal közszolgáltatási szerződést kötött a munkahelyi és közétkeztetési feladatok ellátása céljából a Hatvani Közétkeztetési Kft-vel 2023. augusztus 31. napjáig tartó határozott időtartamra, melyet a 213/2020. (VII. 23.) számú képviselő-testületi határozattal fogadtak el.

#### **Intézményi gyermekétkeztetés**

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban: intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz. A támogatási rendszer igazodik a valós igényekhez és az önkormányzati kiadásokhoz és bevételekhez.

Az étkeztetés támogatása két részből tevődik össze:

1. bértámogatás,
2. üzemeltetési támogatás.

1. Hatvan Város Önkormányzata által a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó **bértámogatásra** igényelt normatíva 2022-ben:

$$37,92 \text{ fő} * 2.442.000 \text{ Ft/fő} = \mathbf{92.600.640 \text{ Ft}}$$

A finanszírozás szempontjából elismert dolgozói bértámogatás 2022. évi elszámolásánál 0,92 fő lemondás keletkezett.

2. Az Önkormányzat által igényelt gyermekétkeztetéshez kapcsolódó **üzemeltetési támogatás** 2022-ben: **138.709.071 Ft**

- **Az intézmények élelmezési nyilvántartásának adatai alapján számított elismert ellátotti létszám:**

**Óvodák összesen:**

$$\text{Éves átlagléttség} = \frac{\text{naptári évre naponként összesített éves létszám (adag)}}{220 \text{ nap}}$$

Naptári évre naponként összesített éves adagszám:

**Háromszori étkezők**

100 %-os kedvezményben részesülők:	82.459 adag	Éves átlagléttség: 374,81 fő
Teljes árat fizetők:	33.377 adag	
Összesített adagszám:	115.836 adag	

**Csak ebédben részesülők**

100 %-os kedvezményben részesülők:	1.906 adag	Éves átlagléttség: 8,66 fő
Teljes árat fizetők:	339 adag	
Összesített adagszám:	2.245 adag	

**Általános iskolák összesen:**

(Beleértve a hatévfolyamos gimnázium 7.,8. osztályos tanulóit.)

$$\text{Éves átlagléttség} = \frac{\text{naptári évre naponként összesített éves létszám (adag)}}{185 \text{ nap}}$$

**Háromszori étkezők**

100 %-os kedvezményben részesülők:	23.785 adag	Éves átlagléttség: 128,57 fő
50 %-os kedvezményben részesülők:	50.473 adag	Éves átlagléttség: 272,83 fő
Teljes árat fizetők:	76.484 adag	
Összesített adagszám:	150.742 adag	



Csak ebédben részesülők

100 %-os kedvezményben részesülők:	2.171 adag	Éves átlagléttség: 11,74 fő
50 %-os kedvezményben részesülők:	19.643 adag	Éves átlagléttség: 106,18 fő
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>38.648 adag</u>	
Összesített adagszám:	60.462 adag	

Kétszeri étkezők (tízórai, ebéd)

100 %-os kedvezményben részesülők:	285 adag	Éves átlagléttség: 1,54 fő
50 %-os kedvezményben részesülők:	3.834 adag	Éves átlagléttség: 20,72 fő
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>0 adag</u>	
Összesített adagszám:	4.119 adag	

**Középiskolák összesen:**

$$\text{Éves átlagléttség} = \frac{\text{naptári évre naponként összesített éves létszám (adag)}}{185 \text{ nap}}$$

Naptári évre naponként összesített éves adagszám:

Kétszeri étkezők (tízórai, ebéd)

100 %-os kedvezményben részesülők:	0 adag	
50 %-os kedvezményben részesülők:	426 adag	Éves átlagléttség: 2,3 fő
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>0 adag</u>	
Összesített adagszám:	426 adag	

Csak ebédben részesülők

100 %-os kedvezményben részesülők:	0 adag	
50 %-os kedvezményben részesülők:	4.605 adag	Éves átlagléttség: 24,89 fő
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>6.481 adag</u>	
Összesített adagszám:	11.086 adag	

**Kollégium**

$$\text{Éves átlagléttség} = \frac{\text{naptári évre naponként összesített éves létszám (adag)}}{200 \text{ nap}}$$

Naptári évre naponként összesített éves adagszám:

Háromszori étkezők

100 %-os kedvezményben részesülők:	1 adag	Éves átlagléttség: 0,01 fő
50 %-os kedvezményben részesülők:	686 adag	Éves átlagléttség: 3,43 fő
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>1.220 adag</u>	
Összesített adagszám:	1.907 adag	

Kétszeri étkezők (ebédet tartalmaz)

100 %-os kedvezményben részesülők:	1 adag	Éves átlagléttség: 0,01 fő
50 %-os kedvezményben részesülők:	616 adag	Éves átlagléttség: 3,08 fő
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>664 adag</u>	
Összesített adagszám:	1.281 adag	

Csak ebédben részesülők

100 %-os kedvezményben részesülők:	0 adag	<i>Éves átlaglétszám: 0,57 fő</i>
50 %-os kedvezményben részesülők:	114 adag	
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>406 adag</u>	
Összesített adagszám:	520 adag	

- A kedvezményes étkeztetésre vonatkozó szociális, nagycsaládos és tartós betegséget igazoló dokumentumokat, szülői nyilatkozatokat az óvodáknál és iskoláknál ellenőriztük, azokat többnyire rendben találtuk. Az általános iskolák által vezetett nyilvántartások között elenyésző számú eltérés volt, a vizsgálat ideje alatt a feltárt hiányosságok pótlásra kerültek. Egy óvoda (Hatvani Brunszvik Teréz Óvoda) nyilvántartásai pontatlanul, késve kerültek a Hivatal illetékes ügyintézőjéhez, így nehezítve a normatíva időben történő elszámolását. Az óvodánál begyűjtött igazolások és nyilatkozatok nyilvántartása és a fenntartó felé történő továbbítása a jövőben nagyobb odafigyelést igényel az intézmény részéről.
- A gyermekétkeztetés támogatás elszámolását, és az élelmezési nyilvántartást szűrőpróbaszerűen átvizsgáltuk. A nyilvántartásokban elenyésző számú hibát találtunk, amelyet az ellenőrzés során az illetékes munkatársak javítottak.
- A Közétkeztetési Kft. által az Önkormányzat és az intézmények felé kiállított számlák az analitikában szereplő adatok alapján készültek.
- A szünidei gyermekétkeztetés jogcímhez kapcsolódó ügyiratokat a Hatósági Iroda kezeli. A dokumentumokat átvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13/B § (1) bekezdésben foglaltaknak eleget téve a szünidei gyermekétkeztetésről szóló tájékoztató levelet megküldték a jogosultak részére. Az ügyirat tartalmazza a Közétkeztetési Kft. által vezetett Igénybevételi naplót, amely alátámasztja a normatíva igénylést. Az Közétkeztetési Kft. gyűjti a szülők által aláírt, az ebéd átvételét igazoló nyomtatványt, melyek alapján összeállítja az Igénybevételi naplót.
- A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetéséhez kapcsolódó támogatás igénylése 2022-ben 418.655.- Ft volt. Az igényelt támogatás 259.350 Ft-tal több, mint a dokumentumokkal alátámasztható, ténylegesen igénybe vehető összeg. Az eltérés oka, az őszi szünet elmaradása, valamint az, hogy a szünidei étkezést kevesebben vették igénybe, mint az az előző évi adatok alapján előzetesen várható volt. Az önkormányzatnak az év közbeni normatíva lejelentésekor lehetősége nyílik változtatni az adagszámokon, de a városi szinten keletkező különbözeteket figyelembe véve az év végi elszámolás mellett döntöttek. Így a 2022. évi elszámolás benyújtásakor 259.350 Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett.

## **II. Az ellenőrzés tárgya:**

**Hatvan Város Önkormányzata köznevelési intézményeinél a 2022. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű igénylésének, elszámolásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e igényelve a normatív állami támogatások és a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, egyéb igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Hatvan Város Önkormányzat fenntartása alatt álló óvodák

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés.

## **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

A települési önkormányzatok köznevelési és gyermekétkeztetési feladatok ellátására az alábbi támogatásokat vehetik igénybe:

### **1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása**

1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás

1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbáralapú támogatása

1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbáralapú támogatása

- Az óvodák a **bértámogatásokat** és a **kiegészítő bértámogatásokat** a törvényi előírásoknak megfelelően vették igénybe.
- Az **óvodaműködtetési támogatásnál** a létszám meghatározásakor figyelembe veszik azokat a gyermekeket:
  - akik a köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszámban szerepelnek,
  - akik 2021. december 31-éig, vagy a felvételiüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2021/2022. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,
  - akik 2022. december 31-éig, vagy a felvételiüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2022/2023. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést.
- Óvodaműködtetési támogatás igénylésénél a létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként vettek figyelembe.
- A 2021/2022. nevelési évben a **Hatvani Brunsvik Teréz Óvodánál 3 fő, a Hatvani Gesztenyés kert Óvodánál 18 fő, a Hatvani Napsugár Óvodánál 5 fő, a Hatvani Százszorszép Óvodánál 12 fő, a Hatvani Varázskapu Óvodánál 6 fő, és a Hatvani Vörösmarty téri Óvodánál 2 fő** gyermek volt, aki 2021. augusztus 31-ig betöltötte a 6. életévét. Az óvodák rendelkeznek az **Oktatási Hivatal határozataival**, illetve a **szakértői bizottság javaslataival** a gyermekek óvodai nevelésben való részvételük meghosszabbításáról.
- A 2022/2023. nevelési évben a **Hatvani Brunsvik Teréz Óvodánál 6 fő, a Hatvani Csicsergő Óvodánál 5 fő, a Hatvani Gesztenyés kert Óvodánál 17 fő** (itt volt egy gyermek akinek a kérelmét visszautasították), a **Hatvani Napsugár Óvodánál 8 fő** volt

(ebből egy gyermek átment másik óvodába 2022.05.30-tól), a Hatvani Százszorszép Óvodánál 9 fő, a Hatvani Varázskapu Óvodánál 7 fő, és a Hatvani Vörösmarty téri Óvodánál 2 fő gyermek volt (ebből az egyik gyermek átment másik óvodába 2022.09.01-től), aki 2022. augusztus 31-ig betöltötte a 6. életévét. Az óvodák rendelkeznek az Oktatási Hivatal határozataival, illetve a szakértői bizottság javaslataival a gyermekek óvodai nevelésben való részvételük meghosszabbításáról.

- A Hatvani Varázskapu Óvoda 2022. 09.01-től alkalmazza az **OVPEd** - óvodai adminisztrációt megkönnyítő, a fejlesztést és szakmai támogatást biztosító, **egységes online rendszert**. Csoportonként ebben a rendszerben vezetik a felvételi és mulasztási naplókat, ahol elektronikusan kezelik a **hiányzás nyilvántartást, ezen belül a hiányzások igazolásainak dokumentálását (attól függően, hogy orvosi vagy szülői az igazolás), továbbá az Étkezés nyilvántartását is. Minden kimutatás egységes, jól áttekinthető.**
- A többi óvodánál a papíralapú „felvételi és mulasztási naplók” ellenőrzésekor tapasztaltuk, hogy valamennyi gyermek születési-, érkezési-, és távozási dátuma szerepel benne, a hiányzások jelölése egységes, áttekinthető.
- A **sajátos nevelési igényű gyermekek** szakértői véleményét és fejlesztési naplóját az ellenőrzés során az óvodavezetők bemutatták.

#### **1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása**

##### 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása

- A kedvezményes étkezésre vonatkozó szülői nyilatkozatok az óvodáknál megtalálhatóak.
- Az étkeztetési normatíva elszámolását és az élelmezési nyilvántartást szűrőpróbaszerűen átvizsgáltuk, melyekben hibát nem találtunk.
- Az étkezési ívek és a mulasztási napló összehasonlítása során eltérést nem tapasztaltunk.
- A Hatvani Varázskapu Óvoda az étkezési ívek papíralapú nyilvántartása mellett az új OVPEd program által is készít Étkezési íveket elektronikusan, melyeket a csoportonkénti hiányzások/mulasztások dokumentumaival összehasonlítva eltérést nem tapasztaltunk.

Gyermekétkeztetés támogatása jogcímen a normatív állami hozzájárulás igényléséhez és elszámolásához a 2022. évi adatokat a Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Irodája szolgáltatta, így a jogosultság megalapozottságának ellenőrzését külön vizsgálat keretében végeztük.

**Össességében elmondható, hogy Hatvan Város Önkormányzata fenntartása alatt álló óvodáknál a vezetett nyilvántartások pontosak, jól áttekinthetőek és a törvényi előírásoknak megfelelnek.**

**Az ellenőrzés tapasztalatai alapján javasolt, hogy a Hatvani Varázskapu Óvoda által használt OVPEd - óvodai adminisztrációt megkönnyítő, a fejlesztést és szakmai támogatást biztosító - egységes online rendszer a város többi óvodáiban is bevezetésre kerüljön az önkormányzat anyagi lehetőségétől függően.**

### **III. Az ellenőrzés tárgya:**

**Hatvan Város Önkormányzata szociális intézményeinél a 2022. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű igénylésének, elszámolásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e igényelve a normatív állami támogatások és a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, egyéb igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálat

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés.

### **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

A Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálatnál az egyes jogcímű normatív hozzájárulásoknak a jogszabályi igénylését vizsgálva elmondható, hogy túlnyomóan **a törvényi előírásoknak megfelelően készítik el és vezetik a nyilvántartásaikat**, az igénylést alátámasztó alapidokumentumokat.

Az intézmény által 2022-ben igényelt normatív állami támogatások jogcímenkénti bontása:

### **1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím**

#### **1.3.2.1. Család- és gyermekjóléti szolgálat jogcím**

A központi költségvetés a számított szakmai létszám alapján támogatást biztosít család- és gyermekjóléti szolgálatot biztosító települési önkormányzatok részére, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével. A számított szakmai létszám alapja a település lakosság száma.

A gyakorlatban a normatíva igényléséhez szükséges adatok feltöltésekor a program automatikusan számítja a létszámot a település helységnevének megadásával. Ez alapján család- és gyermekjóléti szolgálat működtetésére kapott normatív támogatás összege 2022-ben: **11.147.344 Ft.**

#### **1.3.2.2. Család- és gyermekjóléti központ jogcím**

A központi költségvetés a számított szakmai létszám alapján támogatást biztosít a járásszékhely települési önkormányzatoknak család- és gyermekjóléti központ fenntartásához, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével.

A támogatásra jogosult önkormányzat e támogatásból a **járáshoz tartozó összes településen** biztosítja a feladatellátást.

A számított szakmai létszám alapja a járáshoz tartozó önkormányzatok együttes lakosság száma és a járáshoz tartozó települési önkormányzatok száma.

A gyakorlatban a normatíva igényléséhez szükséges adatok feltöltésekor a program automatikusan számítja a létszámot a település helységnevének megadásával.

A család- és gyermekjóléti központ működtetésére kapott normatív támogatás összege 2022-ben: **29.754.879 Ft.**

### 1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcím

Szociális étkeztetés során *figyelembe vehető* létszám:

Idősek Klubja	3.189 adag	(havi átlag 266 adag)
Székhelyről történő étkeztetés	11.330 adag	(havi átlag 944 adag)
Összesen:	14.519 adag / 249 = 58,31 fő $\approx$ 58 fő	

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* éves adagszám:

$$14.519 \text{ adag} / 249 = 58,31 \text{ fő} \approx 58 \text{ fő}$$

$$58 \text{ fő} * 67.810 \text{ Ft/fő} = \mathbf{3.932.980 \text{ Ft}}$$

A szociális étkeztetés állami normatívájának 2022. évi elszámolásánál az intézménynek 4 fő pótigénylése keletkezett.

### 1.3.2.4. Házi segítségnyújtás jogcím

#### 1.3.2.4.1. Szociális segítség jogcím

Szociális segítség során a naponta összesített ellátottak száma:

$$589 \text{ fő} / 249 = 2,37 \text{ fő} \approx 2 \text{ fő}$$

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* létszám:

$$589 \text{ fő} / 249 = 2,37 \text{ fő} \approx 2 \text{ fő}$$

2022-ben igényelt normatíva: 2 fő \* 25.000 Ft = **50.000 Ft**

A szociális segítség állami normatívájának 2022. évi elszámolásánál az intézménynek sem pótigénylése, sem lemondása nem keletkezett.

#### 1.3.2.4.2. Személyi gondozás

Személyi gondozás során összesített órák száma:

$$4.934,5 \text{ óra} / 249 = 19,82 \text{ fő} \approx 20 \text{ fő}$$

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* létszám:

$$4.934 \text{ óra} / 249 = 19,82 \text{ fő} \approx 20 \text{ fő}$$

2022-ben igényelt normatíva: 20 fő \* 381.130 Ft = **7.622.600 Ft**

A módosított év közbeni becsült létszám 25 fő volt, így a fenti fogcímen az elszámolásnál 5 fő lemondás keletkezett.

### **1.3.2.6. Időskorúak nappali intézményi ellátása jogcím**

Idősek Klubjánál figyelembe vehető létszám:

$$6.635 \text{ fő} / 249 = 26,65 \text{ fő} \approx 27 \text{ fő}$$

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* létszám:

$$6.635 \text{ fő} / 249 = 26,65 \text{ fő} \approx 27 \text{ fő}$$

Időskorúak nappali intézményi ellátására 2022-ben igényelt normatíva:

$$27 \text{ fő} * 225.630 \text{ Ft} = \mathbf{6.092.010 \text{ Ft}}$$

A módosított év közbeni becsült létszám 32 fő volt, így az intézménynek e jogcímen a 2022. évi elszámoláskor 5 fő lemondása keletkezett.

### **1.3.2.7. Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása jogcím**

Fogyatékkal Élők Nappali Intézményénél figyelembe vehető létszám:

$$3.187 \text{ fő} / 249 = 12,8 \text{ fő} \approx 13 \text{ fő}$$

Normatíva igénylés során figyelembe vett létszám:

$$3.189 \text{ fő} / 249 = 12,81 \text{ fő} \approx 13 \text{ fő}$$

Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátására 2022-ben igényelt normatíva:

$$13 \text{ fő} * 760.660 \text{ Ft} = \mathbf{9.888.580 \text{ Ft}}$$

A módosított év közbeni becsült létszám 14 fő volt, így a fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása állami normatívájának 2022. évi elszámolásánál az intézménynek 1 fő lemondása keletkezett.

### **1.3.2.14. Támogató szolgáltatás jogcím**

Az önkormányzatot megillető támogatás:

Támogató szolgáltatás – alapellátás 3.000.000 Ft

Támogató szolgáltatás – teljesítménytámogatás (5.000 feladategység \* 2.910 Ft) 14.550.000 Ft

Összesen: **17.550.000 Ft**

### **1.3.2.15. Közösségi ellátások jogcím**

Az önkormányzatot megillető támogatás:

Pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás – alaptámogatás 2.000.000 Ft

Pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás  
– teljesítménytámogatás (40 fő \* 218.340 Ft) 8.733.600 Ft

Összesen: **10.733.600 Ft**

A pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás teljesítménytámogatása során a Szociális Szolgálatnak pótigénylése és lemondása nem volt. A valóságban átlagosan 43 fő ellátását végezték, a finanszírozás szempontjából azonban csak a **befogadott** 40 fő vehető figyelembe.

### 1.3.3.1. Bölcsődei bértámogatás jogcím

A szakmai dolgozók számított létszámának meghatározásához szükséges az ellátottak számának meghatározása. Az ellátottak száma a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a közül a kedvezőbb.

A Bölcsődénél 2022. január 31-én beíratott gyermekek száma:

- 86 fő, akik közül 3 fő SNI-s gyermek, így az ellátottak számított létszáma **89 fő**

A Bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszámának 80%-a:

- $108 \text{ fő} * 0,8 = 86 \text{ fő}$

**Az ellátottak számát a 2022. január 31-én beíratott gyermekek száma alapján veszik figyelembe, mivel ez a kedvezőbb az elszámoláshoz.** Így a fentebb említett képlet és szabályok alapján számított szakmai dolgozók létszámadatait figyelembe véve az alábbi bértámogatásra jogosult az intézmény:

Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők figyelembe vehető létszáma:

$$6 \text{ fő} * 5.100.000 \text{ Ft} = 30.6000.000 \text{ Ft}$$

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* létszám:

$$6 \text{ fő} * 5.100.000 \text{ Ft} = 30.6000.000 \text{ Ft}$$

Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők számított létszáma:

$$14,5 \text{ fő} * 4.260.000 \text{ Ft} = 61.770.000 \text{ Ft}$$

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* létszám:

$$14,5 \text{ fő} * 4.260.000 \text{ Ft} = 61.770.000 \text{ Ft}$$

A bölcsődei ellátás 2022. évi állami normatívájának elszámolásakor a Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása jogcímen sem pótigény sem lemondás nem keletkezett. A Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók esetében 0,3 fő lemondás keletkezett.

### 1.3.3.2. Bölcsődei üzemeltetési támogatás jogcím

A központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatoknak az általuk biztosított bölcsődei, mini bölcsődei feladattal összefüggésben felmerülő kiadásokhoz a személyi térítési díjből származó elvárt bevételek figyelembevételével.

Bölcsődei üzemeltetési támogatás jogcímen **376.000 Ft** érkezett, ezt az összeget a normatíva igényléséhez alkalmazott program, a szükséges adatok feltöltését követően automatikusan kiszámolta.

### 1.4.1.1. Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás jogcím

A központi költségvetés elismert átlagbáralapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító települési önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.



Az önkormányzat az általa étkeztetett bölcsődében elhelyezett gyermekek esetén az ellátottak száma alapján tervezheti, igényelheti a támogatást.

Az ellátottak számának meghatározása: az elszámolásnál a havi jelentőlapok szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok száma osztva 230-cal.

Bölcsődei étkeztetésnél kedvezményben részesülők éves átlagléttségének számítása:

$$\text{Éves átlagléttség} = \frac{\text{naptári évre naponként összesített éves létszám (adag)}}{230 \text{ nap}}$$

Naptári évre naponként összesített éves adagszám:

#### Négyszeri étkezők

100 %-os kedvezményben részesülők:	6.596 adag	Éves átlagléttség: 28,68 fő
Teljes árat fizetők:	5.080 adag	
Összesített adagszám:	11.676 adag	

A módosított év közbeni becsült létszám 43 fő volt, így az intézménynek a bölcsődei kedvezményes étkeztetés után járó normatíva 2022. évi elszámolásánál **14 fő lemondása** keletkezett.

### **2.2.3. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása jogcím**

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 1. számú melléklete szerint 1000 fő köznevelési intézményben nyilvántartott gyermekekre vetítve 1 fő óvodai és iskolai szociális segítő alkalmazása szükséges.

A Szociális Szolgálatnál tehát a feladat ellátására 8 személyre van szükség ebből a vizsgált időszakban 6 álláshely került betöltésre.

Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatására **28.766.697 Ft** érkezett, ezt az összeget az alkalmazott program a normatíva igényléséhez szükséges adatok feltöltését követően automatikusan számolta.

Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatását alátámasztó nyilvántartások vezetésénél elenyésző számolási és elírási hibát tapasztaltunk, amelyet az ellenőrzés folyamán az érintettek javítottak. Ezek a hibák nem befolyásolták a igényelt normatíva összegét.

A Bölcsődei bértámogatás jogcím számításához szükséges a bölcsődei ellátottak számának meghatározása, ennek számítási módszere megváltozott az elmúlt évek gyakorlatához képest. A 2022. évi költségvetési törvény már az új számítási módszert alkalmazza, mely szerint az ellátottak száma vagy a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásában szereplő férőhelyszám 80%-a, attól függően, hogy melyik a kedvezőbb elszámolás. Amennyiben a január 31-én beíratott gyermekek számát veszik alapul a normatíva elszámolásakor, akkor szükséges odafigyelni a sajátos nevelési igényű, valamint a korai fejlesztésre, gondozásra jogosult gyermekek létszámára is, ugyanis őket az ellátottak számában két főként kell figyelembe venni. **Az ellátottak számát a 2022. január 31-én beíratott gyermekek száma alapján vették figyelembe, mivel ez volt a kedvezőbb az elszámoláshoz.**

Az intézménynél szűrőpróbaszerűen egy tavaszi és egy őszi hónap étkezési íveinek ellenőrzését végeztük. A nyilvántartásokban elenyésző számú hibát találtunk, melyek az ellenőrzés ideje alatt javításra kerültek. A normatíva összegét nem befolyásolták.

A kedvezményes étkeztetésre vonatkozó szociális, nagycsaládos és tartós betegséget igazoló dokumentumokat, szülői nyilatkozatokat ellenőriztük. A jogosultságot igazoló bizonylatokat összevetve az analitikus nyilvántartásokkal eltérést nem tapasztaltunk, kedvezményt minden esetben az igazoló dokumentumok alapján vettek igénybe.

#### **IV. Az ellenőrzés tárgya:**

**A Hatvani Polgármesteri Hivatal Pályázati Osztályánál a közbeszerzési eljárások lefolytatásának ellenőrzése a kiírástól a lebonyolításig**

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a közbeszerzési eljárások a kiírástól a lebonyolításig a törvényi előírásoknak megfeleltek-e.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Hatvani Polgármesteri Hivatal, Pályázati Osztály

**Az ellenőrzés módszerei:** szűrőpróbaszerű ellenőrzés.

#### **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

- A helyben központosított közbeszerzésekről szóló **48/2010. (XII.17.) önkormányzati rendelet aktualizálása** a korábbi ellenőrzési jelentésben foglaltaknak megfelelően megtörtént.
- Hatvan város polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti hatáskörében eljárva a **29/2021. (I.27.)** számú határozatában elfogadta Hatvan Város Önkormányzatának a Kbt., illetve a kapcsolódó végrehajtási rendeletek szabályaival összhangban álló, 2021. február 1. napjától hatályos **Közbeszerzési Szabályzatát**.
- A Kbt. 42. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő a költségvetési év elején, legkésőbb március 31. napjáig éves összesített közbeszerzési tervet köteles készíteni az adott évről tervezett közbeszerzéseiről. **A képviselő-testület a 219/2022. (III. 31.) határozattal elfogadta az önkormányzat 2022. évi közbeszerzési tervét, melyet az év során egy alkalommal módosítottak.** A módosítást a képviselő-testület az 507/2022. (IX.1.) számú határozatával fogadta el.
- **Az ellenőrzés során 3 nemzeti eljárásrend szerint lefolytatott** (Tisztítószer, irodaszer, utántöltő anyag beszerzése – 2022., Futópálya kialakítása – 2022., valamint Úszómedence hidegburkolatának felújítása – 2022.) **és 1 uniós nyílt eljárásrend szerinti** (Villamosenergia beszerzése – 2022.) **közbeszerzést vizsgáltunk tételesen.**
- A Hivatal által foglalkoztatott közbeszerzési ügyintéző - az előző évekhez hasonlóan - továbbra is nagy hangsúlyt fektet a kiírt közbeszerzések eljárásrendjének betartására.
- **Hatvan Város Önkormányzata megbízási szerződést kötött a Perfect Procurement Kft.-t külső lebonyolító céggel.** Mely a 2022. évi” **Gáz energia beszerzése”** és „**Villamos energia beszerzése”** tárgyú közbeszerzési eljárások lefolytatását végezte.
- A vizsgált közbeszerzéseknél a bírálóbizottsági feladatokat többségében az ajánlatkérő szakemberei végezték. A nyilvántartások tartalmazzák a résztvevők által aláírt jegyzőkönyveket jelenléti ívvel, illetve a bírálati lapokat.
- A Kbt. 25. § (2) bekezdésének megfelelően az ajánlatkérő nevében eljáró és az ajánlatkérő

által az eljárással, vagy annak előkészítésével kapcsolatos tevékenységbe bevont személy, vagy szervezet írásban köteles nyilatkozni arról, hogy vele szemben fennáll-e összeférhetetlenség. **A bírálóbizottsági tagok „Összeférhetetlenségi és titoktartási nyilatkozat”-tetele minden esetben megtörtént.**

- Az ajánlati felhívást tartalmazó hirdetményt külön jogszabályban meghatározott minta szerint magyar nyelven készítették el úgy, hogy annak alapján az ajánlattevők egyenlő eséllyel, megfelelő ajánlatot tehettek.
- A 424/2017. (XII. 19.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő és a gazdasági szereplők között **a közbeszerzési eljárással kapcsolatos**, a Kbt.-ben vagy végrehajtási rendeletében szabályozott **írásbeli kommunikáció** – ha e rendeletből más nem következik – **elektronikus úton, az elektronikus közbeszerzési rendszerben (a továbbiakban: EKR) történik.**
- Az ajánlatkérő a közbeszerzési dokumentumokat legkésőbb a felhívás megküldésének napján a Kbt. 57. § rendelkezéseinek megfelelően rendelkezésre bocsátja. Az eljárásban kizárólag azok a gazdasági szereplők tehetnek ajánlatot, illetve nyújthatnak be részvételre jelentkezést, amelyeknek az ajánlatkérő az eljárást megindító felhívást megküldte.
- Megállapításunk szerint az **ajánlattételi dokumentáció időben rendelkezésre állt.**
- Az ajánlatokat vagy részvételi jelentkezéseket tartalmazó iratok felbontását az EKR az ajánlattételi, illetve részvételi határidő lejártát követően, kettő órával később kezdi meg. Az ajánlatnak vagy részvételi jelentkezésnek az ajánlattételi, illetve a részvételi határidő lejártának időpontjáig kell elektronikusan beérkeznie. A beérkezés időpontjáról az EKR visszaigazolást küld.
- Az ajánlatok bontása megfelelt a Kbt.-ben előírt szabályoknak, a kapcsolódó jegyzőkönyv megküldésére az előírt határidő alatt sor került. A Hivatalnál az ajánlatokat valamennyi esetben az ajánlati felhívásban meghatározott, a Kbt.-nek megfelelő értékelési szempontok szerint bírálták el, a bírálati módszert valamennyi ajánlatnál azonosan alkalmazták.
- A vizsgált **Tisztítószer, irodaszer, utántöltő anyag beszerzése eljárásnál az 1. részben** (Tisztítószerek és háztartási papíráru beszerzése) 2 érvényes ajánlattevő és **3 ajánlattevő ajánlatát érvénytelenné nyilvánították, mert egyéb módon nem felelt meg az ajánlati, ajánlattételi vagy részvételi felhívásban és közbeszerzési dokumentumokban valamint a jogszabályokban meghatározott feltételeknek.** (ide nem értve a formai követelményeket). **A 2. részben Irodaszerek beszerzése esetében 4 érvényes ajánlat volt és 1 érvénytelen ajánlat, ugyanazon indokkal, amit az előbbieken leírtunk.**
- Az ajánlattevők a benyújtott ajánlatukban minden esetben nyilatkoznak a Kbt. 62. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt kizáró okok tekintetében.
- **Az általunk ellenőrzött közbeszerzési eljárásoknál egy esetben sem fordult elő, hogy az ajánlattevők aránytalanul alacsony árat ajánlottak volna a megkötni tervezett szerződés tárgyára vonatkozóan.**
- A közbeszerzéseket érintő Képviselő-testületi, illetve Pénzügyi Gazdasági és Városfejlesztési Bizottsági **határozatok minden esetben megtalálhatóak.**
- Vizsgálatunk során kiemelt figyelmet fordítottunk a szerződéskötés tilalmi időszakának betartására. A **szerződéseket** minden esetben a törvényi előírásoknak **megfelelő időpontban és tartalommal kötötték meg.**
- A vizsgált időszakban lefolytatott közbeszerzések - a törvényi előírásnak megfelelően - minden esetben az EKR-ben szerepelnek.

## **V. Az ellenőrzés tárgya:**

### **A vagyongazdálkodással kapcsolatos szerződések szabályszerűségének vizsgálata**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzat által megkötött vagyongazdálkodási szerződések a jogszabályban előírtaknak megfelelően lettek-e elkészítve.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Hatvani Polgármesteri Hivatal, Számviteli, vagyonyilvántartási- és kezelési Osztály

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

### **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

**Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.)** 108. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló nemzeti vagyon birtoklása, használata, hasznai szedésének joga, fenntartása, üzemeltetése, létesítése, fejlesztése, valamint felújítása csak e törvényben és a nemzeti vagyonról szóló törvényben szabályozott módon engedhető át másnak.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) 11. § (1) A vagyongazdálkodási jog az (5) bekezdésben meghatározott kivétellel vagyongazdálkodási szerződéssel jön létre. A nemzeti vagyon tekintetében vagyongazdálkodási szerződés az (5) bekezdésben meghatározott kivétellel, továbbá a 12. §-ban foglaltak szerinti korlátozásokkal, kizárólag a 3. § (1) bekezdés 19. pont *a)* alpont *aa)–ag)* alpontjában, valamint *b)* és *c)* alpontjában felsorolt személyekkel köthető, és a vagyongazdálkodási jog kizárólag általuk gyakorolható. A (13) bekezdés szerint nemzeti vagyon ingyenesen kizárólag közfeladat ellátása, a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátása, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítása céljából az ahhoz szükséges mértékben hasznosítható, valamint adható vagyongazdálkodásba.

**Az önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló 11/2012. (II. 23.) önkormányzati rendelet** 13. § (3) bekezdése szerint az önkormányzati vagyontárgy elidegenítése a 12. § szerinti értékbecslés alapján megállapított értéknél alacsonyabb ellenértéken nem történhet.

A 13/A. § (1) A képviselő-testület közfeladat ellátásához kapcsolódóan, az önkormányzat tulajdonában lévő, korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyontárgyaira vagyongazdálkodási jogot létesíthet. A vagyongazdálkodási jog létesítésére, gyakorlására és megszűnésére vonatkozó részletes szabályokat az Nvtv. 11. §-a és az Möt. 109. §-a határozza meg.

### **Vagyongazdálkodás formái az önkormányzatnál**

**Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök:** Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 11. § (11) bekezdése alapján, **a mérlegben a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök között kell kimutatni a tulajdonosnak azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadott, vagy amelyekre vagyongazdálkodási szerződést kötött.** Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök közé kell átvezetni.

**2023. I. negyedévi időközi mérlegjelentésben a Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között szereplő tételek**

Megnevezés	2023. I n.év (nettó érték)
<b>Vagyonkezelésbe adott eszközök (államháztartáson kívülre):</b>	
* Buszpályaudvar - ÉMOP Volán építmények	692.859 e Ft
➤ FC Hatvan – Épületek, építmények	119.180 e Ft
➤ Széchenyi Zsigmond Beruházó Kft. (jelenleg: Hatvani MÉDIA és Rendezvényszervező Kft.) épületek	415.004 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>1.227.043 e Ft</b>

\* A Volánnak kötött korábbi vagyonkezelési szerződés felbontásra került. A ügy folyamán a Volánnal történő megegyezést követően kikerülnek ebből a számlaosztályból az itt nyilvántartott ingatlanok.

**2023. III. negyedévi időközi mérlegjelentésben a Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között szereplő tételek**

Megnevezés	2023. III. n.év (nettó érték)
<b>Vagyonkezelésbe adott eszközök (államháztartáson kívülre):</b>	
➤ FC Hatvan – Épületek, építmények	116.618 e Ft
➤ Széchenyi Zsigmond Beruházó Kft. (jelenleg: Hatvani MÉDIA és Rendezvényszervező Kft.) épületek	411.113 e Ft
<b>Összesen:</b>	<b>527.731 e Ft</b>

Az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján: **Ha a tulajdonos a tulajdonában álló eszközökre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.**

Az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközöket a 0. számlaosztályban a 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök között kell kimutatni.

**011 főkönyv szerint - Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök**

Megnevezés	2023. 12.31. (nettó érték)
<b>Vagyonkezelésbe adott eszközök (államháztartáson belüli):</b>	
Hatvani Tankerületi Központnak és Egri Szakképzési Centrumnak átadott köznevelési feladathoz kapcsolódó valamennyi jogok és kötelezettségek, valamint ingó és ingatlan vagyon	1.364.528 e Ft
<b>➤ Összesen:</b>	<b>1.364.528 e Ft</b>

**Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök között nyilvántartott ingó és ingatlan vagyon állománya és értéke nem változott az ellenőrzött időszakban.**

**a) Hatvan Város Önkormányzata, mint vagyonkezelő és a Széchenyi Zsigmond Kárpát-medencei Magyar Vadászati Múzeum Beruházó Nonprofit Közhasznú Kft., mint tulajdonos között 2015. június 25-én létrejött Vagyonkezelési szerződés.**

A vagyonkezelésbe vett ingatlanok a szerződés megkötésekor fennálló könyv szerinti értéke bruttó 34.413.145-Ft volt. Az Önkormányzat számára megállapított vagyonkezelési jogot évi 350.000.-Ft + ÁFA értékben állapították meg.

Az évek során az ingatlanon végzett felújítási, beruházási munkák következtében a vagyonkezelési szerződés módosításra került, így 2022. évtől a vagyonkezelési díj összege is változott 130.000.- Ft +Áfa-ra.

**b) Hatvan Város Önkormányzata, mint tulajdonos** adta vagyonkezelésbe az önkormányzati tulajdonú ingatlanvagyonát az alábbi kezelők részére:

- Hatvani Tankerületi Központ – ingatlanok és ingóságok
- FC Hatvan - épületek, építmények
- Széchenyi Zsigmond Beruházó Kft. (jelenleg: Hatvani MÉDIA és Rendezvényszervező Kft.) - épületek
- Egri Szakképzési Centrum - (DISZI Tanműhely, kollégium)

**Mindegyik esetben elmondható, hogy a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a vagyonkezelői jog vagyonkezelési szerződéssel jött létre.**

#### Hatvani Tankerületi Központ

**A 2016. december 15-én megkötött Vagyonkezelési szerződés szerint - melyben a szerződés tárgyát nem képező ingatlan részek is felsorolásra kerültek - az Önkormányzat ingyenesen vagyonkezelésbe adta a következő ingatlanokat:** Hatvani Kossuth Lajos Általános Iskola; Hatvani 5. Sz. Általános Iskola; Hatvani Szent István Általános Iskola; Hatvani Kodály Zoltán Értékközvetítő és Képességfejlesztő Általános Iskola; Hatvani Bajza József Gimnázium és Szakgimnázium; Hatvani Lesznai Anna Óvoda, Általános Iskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény; Hatvani Kocsis Albert Zeneiskola; a DISZI Szakképzési Centrum.

A felek az Nkt. 99/H. § (3) bekezdése alapján egyidejűleg átadás-átvételi megállapodást kötöttek melyben meghatározták az Átvevő ingyenes vagyonkezelésébe kerülő ingó és ingatlan vagyonelemek körét.

**Az ügymenet nyilvántartásában a vagyonkezelési szerződés mellékletei hiányosak, ami azzal magyarázható, hogy az átadásra kerülő nagy tételszámú ingó és ingatlan vagyonelemek elektronikus formában lettek nyilvántartva.**

**Az alap vagyonkezelési szerződésben található terület nagyság és a módosító dokumentumhoz tartozó 1. számú mellékletben részletezett területek között ellentmondást találtunk, mivel a kimutatás alapján a KLIK felé átadásra kerülő ingatlanrészek összesítésébe belekerült olyan területrész (pince) is, amely eredetileg nem képezi a vagyonkezelési szerződés tárgyát. Továbbá a mellékletben megjelölt átadásra került terület nagysága (1.338,28 m<sup>2</sup>) nem egyezik a szerződés 1. sz. módosító dokumentumának 1. pontjában foglalt értékkel (1.328,28m<sup>2</sup>).**

#### FC Hatvan

Az Önkormányzat 2011. szeptember 14-én Vagyonkezelési szerződést kötött a Futball Club Hatvan Egyesülettel, amelyben az utóbbi vállalja a vagyonkezelői feladatok szerződés és jogszabályok szerinti ellátását. **A Vagyonkezelési szerződés része 3 darab melléklet, amelyek közül a 2. számú „Az Ingatlanoknak az Önkormányzat számviteli nyilvántartási adataival megegyező tételes jegyzéke és értéke” valamint a 3. számú „A beruházás részletes műszaki tartama/A beruházásra vonatkozó elvi építési engedély” című mellékletek nem voltak csatolva, így azok tartalmát a vagyonyilvántartással nem tudtuk összeegyeztetni.**

A 2012.01.01-jén hatályba lépett Nvtv. 3. § (1) bekezdés 19. pontja szerint a vagyonkezelői körbe a Futball Club Hatvan Egyesület nem tartozik bele, azonban e törvény 17. § (1) bekezdése szerint „e törvény hatálybalépését megelőzően jogszerűen és jóhiszeműen szerzett jogokat és kötelezettségeket e törvény rendelkezései nem érintik. Az e törvény hatálybalépése előtt létrejött szerződések időtartamának e törvény hatálybalépését követően történő meghosszabbítása új jogviszony létesítésének minősül.”

A vagyonekezelési szerződés megkötésétől számítva a dokumentumok alapján 2013. január 31-ig időarányosan fizetett vagyonekezelési díjat a kezelő a tulajdonos Önkormányzat részére. Jogsabályi változások következtében a korábbi visszerthes vagyonekezelési szerződést 2013. február 1-jén Módosító okirattal a felek ingyenesé módosították.

**A vizsgált időszakban Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testületének 704/2023. (XII. 14.) sz. képviselő-testületi határozatában döntött a Football Club Hatvan egyesülettel a hatvani 2638/2, 2639 és 2640 hrsz.-ú ingatlanokra megkötött vagyonekezelési szerződés megszüntetése tárgyában.**

**A felek a Vagyonkezelési szerződést - a Ptk. 6-212. §-a alapján - közös megegyezéssel 2023. december 31. napjával megszüntették.**

**Az ellenőrzés során észrevételeztük, hogy a vagyonekezelési szerződés megszüntetéséről szóló megállapodás 2. oldal 4.) pontjában az össz-bekerülési érték bruttó összegének 955.223.420.- Ft, valamint a vagyonekezelő által biztosított TAO támogatásból és egyéb forrásból származó összeg 641.789.646.- Ft betűvel történő kiírása során elírás történt. Továbbá a megállapodás 6. sz. mellékletében mely a Football Club Hatvan Egyesület elnökségi ülésén készült a 2. határozati pontban a jelenlévők szavazati aránya nem lett beírva, hiányzik. Javasolt ezen elírások, hiányosságok javítása.**

A Felek a vagyonekezelési szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetéséről 2023.12.31-i hatállyal döntöttek azzal a feltétellel, hogy a szerződés megszüntetésével egyidejűleg lépjen hatályba az ingatlanok hasznosítására vonatkozó bérleti szerződés.

A bérlet tárgyát képező Ingatlan bérleti díja évi 5.000.000,- Ft + ÁFA/év.

Széchenyi Zsigmond Kárpát-medencei Magyar Vadászati Múzeum Beruházó Nonprofit Közhasznú Kft. (jelenleg: HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú Kft.) épületek

**A vagyonekezelési szerződést 2014. február 28-án a felek azért kötötték, hogy - a turisztikai, sport, szabadidős szempontokat is figyelembe véve – biztosítsák a vagyonekezelő által kezelt vagyon rendeltetésszerű és hatékony működtetését, állagának, állapotának védelmét, értékének megőrzését gyarapítását. A vagyonekezelői jog határozatlan ideig áll fenn, ellenérték nélkül – ingyenesen.**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 294/2016. (IV.28.) számú képviselő-testületi határozatával a vagyonekezelési szerződést az 1) 1.1 pontjában valamint a 2) V.) pontjában módosította 2016. IV.28.-án, a határozat mellékletét képező tartalommal.

Egri Szakképzési Centrum (DISZI Tanműhely, kollégium)

A KLIK fenntartásában működő egyes szakképző intézmények átadásáról, valamint egyes kormányrendeleteknek a szakképzés intézményrendszerének átalakításával összefüggő módosításáról szóló 146/2015. (VI. 12.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alapján a köznevelési feladatok hatékonyabb ellátása céljából – a KLIK-ből a Rendelet szabályai értelmében kivált köznevelési intézményekből – szakképzési centrumok jöttek létre.

Az Nkt. 76. § (5) bekezdés a) pontja alapján **az Önkormányzat tulajdonában lévő, az intézmény(ek) feladatainak ellátását szolgáló ingatlan és ingó vagyonra vonatkozóan ingyenes vagyonekezelői jog illeti meg a szakképzési centrum fenntartóját.**

**A szerződést a Felek 2015. július 1-jétől határozatlan időtartamra kötötték.** Melyben Hatvan Város Önkormányzata vagyonekezelésbe adta, az Egri Szakképzési Centrum vagyonekezelésbe vette, a Hatvan belterületi 5324/2 helyrajzi számú, természetben 3000 Hatvan, Vécsey u. 2. szám alatt található középiskola és kollégium megnevezésű, 7972 m<sup>2</sup> nagyságú ingatlant, azzal a megkötéssel,

hogy a kollégiumi épületrész 15,75 % ingatlan rész 2016. július 1-jével kerül át a Centrum működésébe, addig az Önkormányzat működti.

Továbbá a Centrum vagyongazdálkodásba vette a 2602 helyrajzi számú, természetben 3000 Hatvan, Bajcsy-Zs. út 8/b. sz. alatt található kivett középiskola megnevezésű, 3580 m<sup>2</sup> nagyságú ingatlant.

2016. július 1-től az önkormányzati étkeztetési feladatellátás működési költségeit továbbra is az Önkormányzat viseli, a Centrumot az étkezési feladatellátáshoz kapcsolódóan semmilyen költség nem terheli.

2023. évben a Heves Megyei Szakképzési Centrum - a HMASZC Damjanich János Technikum, Szakképző Iskola és kollégium tanműhelyének helyet adó 2602 hrsz. számú földterületből - a Hatvani Szent István Sportiskola javára 342 m<sup>2</sup> területet átadott. A területalakítás más Önkormányzati területet is érintett, melyek összességében városi és közösségi fejlesztések elindításához voltak szükségesek.

Az ellenőrzés során tett javaslatokra a szükséges intézkedések megtétele indokolt.

#### **A Hatvani Polgármesteri Hivatal Számviteli, vagyonyilvántartási- és kezelési Osztály vezetője az alábbi intézkedéseket tette:**

- A megszüntető okiratot ellenjegyző jogtanácsos az okiratban a javítás szabályai szerint javíthat. Az okirati példányok javítása folyamatban van.
- A megszüntető megállapodás 6. sz. melléklet 2. pontjában az elírás javítását a javítás szabályai szerint az egyesület elnöke javítja. A példányok javítása folyamatban van.

#### **VI. Az ellenőrzés tárgya:**

**Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, működtetésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszerének kialakítása megtörtént-e, működtetése folyamatos-e.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Ady Endre Könyvtár

**Az ellenőrzés módszerei:** megfigyelésen, adatbekérésen alapuló ellenőrzés

#### **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amely alapján a Hatvani Polgármesteri Hivatal, Hatvan Város Önkormányzata, a hozzárendelt önállóan működő intézmények és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek, az önkormányzati társulás, Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban együttesen Hivatal) érvényesíti az előírásokkal, a létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer szabályzat hatálya kiterjed a Hatvani Polgármesteri Hivatalra, Hatvan Város Önkormányzatára, a hozzárendelt önállóan működő intézményekre és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre, az önkormányzati társulásra, valamint Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára.

**A jegyző gondoskodott a belső kontrollrendszer szabályzatban megfogalmazottak alapján az ellenőrzési nyomvonal, az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje elkészítéséről, mely a hozzárendelt önállóan működő intézményekre – így az Ady Endre Könyvtárra - is kiterjed.**



**Az ellenőrzött időszakban a belső szabályzatok felülvizsgálatra, aktualizálásra kerültek.**

#### Integrált kockázatkezelési rendszer

Az integrált kockázatkezelési szabályzatot elkészítették, melynek hatálya kiterjed a Hatvani Polgármesteri Hivatalra, Hatvan Város Önkormányzatára, a hozzárendelt önállóan működő intézményekre és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre, az önkormányzati társulására, valamint Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára.

A Hivatal/intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív kockázatelemzési módszert kell alkalmazni az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató alapján.

A kockázatok azonosításának eredményeként minden azonosított kockázatot nyilván kell tartani, fel kell vezetni az Integrált Kockázati Leltár és Kockázatkezelési Stratégia elnevezésű dokumentumba.

Az értékelési kritériumok egységes értelmezése és alkalmazása érdekében ki kell alakítani a szervezetre jellemző kockázati tényezők alapján a Kockázati Kritérium Mátrixot (KKM).

**A Hivatal/intézmény a kockázatok értékelése során a hatás értékét az értékelési kritériumok értékeinek az átlagaként határozza meg. Az értékelés végeredményét írásba kell foglalni.**

Elfogadható kockázatúnak minősülnek a kockázati tényezők abban az esetben, ha a bekövetkezési valószínűség és a várható hatás szorzata 1-3 közé esik. Ebben az esetben nincs szükség kockázatkezelési intézkedésre.

E fölötti kockázati tőrés határ esetén a szervezetnek mindenképpen válaszingtezkedést kell tennie a felmerülő kockázatra.

*Közepes kockázat - A tőrés határt meghaladó kockázat, amelynek értéke 4-6 közé esik.*

*Magas kockázat -A tőrés határt meghaladó kockázat, amelynek értéke eléri és meghaladja a 8-at.*

**A kockázatelemzés egy adott időpontban elkészült állapotot tükröz. Az elemzés elvégzését követően, az új információknak köszönhetően az elemzés eredménye változhat.**

A változások nyomon követésének alapvető eszköze a Kockázati leltár és az Intézkedési terv évenkénti felülvizsgálata.

**A kockázateértékelés felülvizsgálatát minden évben (év végéig) el kell végezni.**

**Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a szabályzatban tételesen bemutatásra kerültek a kockázatok azonosításának, valószínűségének, hatásának, értékének meghatározására vonatkozó szabályok.** Meghatározták és számszerűsíthették az elfogadható kockázati szint mértékét, a kockázati reakciókat (válaszlépéseket, intézkedéseket) valamint a folyamatos kockázatmenedzsment, a bevezetett intézkedések megvalósulásának nyomon követése szabályait.

**2022. évben a kockázatefelmérését, értékelését elvégezték. Az intézmény vezetője a Polgármesteri Hivatal belső kontroll koordinátora (a Hivatal kontrollere) segítségével elkészítette az Ady Endre Könyvtár tevékenységében fellelhető kockázatok azonosítását, elemzését, értékelését, valamint a kockázatokra adott válaszingtezkéciókat.**

**A kockázatefelmérés eredményeként a kockázatok feltárására, azonosítására került sor.** Mindegyik esetben a kockázat erőssége a kockázati tőrés határt meghaladta, közepes 4 értékű volt. Így ezekre a kockázatokra, folyamatokra vonatkozóan, mivel a kockázati tőrés határt meghaladták a kockázatok csökkentésére irányulóan döntést hoztak a megfelelő kockázatekezelési

stratégia alkalmazását illetően, *(Integrált kockázati leltár és Kockázatkezelési stratégia)* és annak megfelelően **intézkedési tervet készítettek** *(Intézkedési terv)*.

#### Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje

A Hivatal/intézmény vezetésének gondoskodnia kell a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, az előfordulásának mérsékléséről mivel ezek az események veszélyeztetik a hivatali célkitűzések megvalósulását. Ezen események kezelésére vonatkozóan készítették el a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét.

Az eljárásrend II. pontja alapján, a szabályzatban foglaltak szerint a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat a helyi önkormányzati költségvetési szervek és a nemzetiségi önkormányzat esetén annak vezetői által kijelölt személyek látják el. Az Ady Endre Könyvtárnál ennek a feladatnak az ellátására nem lett külön személy kijelölve.

Évente értékelést, elemzést kell készíteni az adott intézményhez, szervezethez érkezett szervezeti integritást sértő és korrupciós kockázatra vonatkozó közérdekű bejelentésekről, melyet az intézmény vezetője részére kell továbbítani.

**A 2022. évre vonatkozóan a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 4. számú mellékletében található „Éves összefoglaló táblázat az integritási és korrupciós kockázatokra utaló bejelentésekről” kimutatást nullásan kitöltötték, mely alapján elmondható, hogy a vizsgált időszakban szervezeti integritást sértő eseményre nem került sor.**

Javasolt a továbbiakban is az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események feltárásának évenkénti elvégzése, indokolt esetben a szükséges intézkedések meghozatala összhangban, a központi jogszabályokban, és a belső szabályzatokban foglalat előírásokkal.

#### **VII. Az ellenőrzés tárgya:**

**A Hatvani Szolgáltató Kft. Köztemetők fenntartás és működtetés ágazatánál a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az ágazat a feladatait a jogszabályi előírások alapján látta-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelelt-e az előírásoknak, a pénzkezelés szabályait betartották-e.

a törvényi előírások és belső szabályzatok betartásának, valamint a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Hatvani Szolgáltató Kft. Köztemetők fenntartás és működtetés ágazat

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése

#### **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

Hatvan Város Önkormányzatának Képviselő-testülete közfeladat ellátására az 599/2019. (XI. 12.) sz. képviselő-testületi határozatával az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján 2019. november 12-én létrehozta a Hatvani Szolgáltató Kft.-t (a továbbiakban: Kft.), amely 2019. december 5-én kezdte meg működését. Az ellenőrzött időszakban a Kft. látta el a strand, uszoda,

köztemetők, vadaspark és piacok üzemeltetésével kapcsolatos, valamint a közterület és műszaki karbantartási feladatokat a városban.

A köztemetők fenntartás és működtetés ágazat munkavállalói a hatályos jogszabályok alapján kötelesek ellátni Hatvan Város köztemetőinek üzemeltetését, mely magában foglalja a sírhelygazdálkodással és a zöldterület ápolásával kapcsolatos feladatok ellátását.

A 145/2023 (III.30.) sz. képviselő-testületi határozatában Hatvan Város Önkormányzata úgy döntött, hogy a Kft.-vel annak alakulásakor megkötött Temető üzemeltetési tevékenység ellátására vonatkozó közszolgáltatási szerződést módosítja, és „Kegyeleti közszolgáltatási szerződés” címmel egységes szerkezetbe foglalja.

Hatvan Város Önkormányzatának Képviselő testülete a 47/2023. (I. 26.) sz. határozatával elfogadta a Hatvan városi köztemető és az Újhatvani köztemető 2023. évre vonatkozó sírhelygazdálkodási tervét.

A kegyeleti szolgáltatásból származó tevékenység eredményéről, a közszolgáltatással összefüggő bevételekről és kiadásokról a közszolgáltató a tárgy évet követő év februári ülésén számol be. A Hatvan városi köztemető és az Újhatvani köztemető közszolgáltatással összefüggő 2022. évi bevételeiről és kiadásairól szóló beszámolót Hatvan Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 122/2023. (II.23.) számú határozatával fogadta el.

A Kft. Temető ágazatában ellenőrzésünkkor összesen 6 fő alkalmazott munkavállaló dolgozott: ágazatvezető, ügyintéző, ügyintéző-helyettes és gondok munkakörökben.

A temetői ügyintéző a Temetőnyilvántartás nevű programot használja a sírhelyek nyilvántartására. A programon belül több különböző adat megadásával is lehetséges a keresés, mint például az elhunyt neve, más adatai vagy akár a parcella – sor számának felvitelével.

Az önkormányzati rendelet 19. § (2) szerinti nyilvántartás vezetése szükséges a védett és dízsírhelyekről. Ezeknek a különleges sírhelyeknek a jelölésére is van a programban lehetőség.

A rendelet további nyilvántartások vezetésére is tartalmaz előírásokat, amelyeknek az ügyintéző maradéktalanul eleget tett.

A Kft. feladata elkészíteni és folyamatosan aktualizálni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben előírt számviteli szabályzatokat. A törvényben előírt számviteli szabályzatok elkészültek és aktualizálásra kerültek a vizsgált időszakban.

**Javasoljuk kiegészíteni a Pénzkezelési szabályzatot egy „Pénzbeszedői felelősségvállalási nyilatkozat”-tal.**

A köztemető működtetési ágazat ügyintézője (távollétében az ügyintéző helyettese) végzi a temetési szolgáltatásokhoz kapcsolódó pénzbeszedő tevékenységet. A munkaköri leírása szerint felel a bevétel pontos elszámolásáért, megőrzi, kezeli a pénzbeszedő helyen befolyt pénzüsszeget, annak pénztárba való kerüléséig.

Az ügyintéző az ágazat bevételeiről a számlázz.hu programot használva készpénzfizetési számlákat készít a nyújtott szolgáltatásokról az önkormányzati rendelet 2-3. mellékletében meghatározott díjak figyelembevételével. Első sorban készpénzes és bankkártyás fizetésre van lehetőség. Átutalásos számlát (esetleges részletfizetéssel) a központi számlázó programban állítanak ki. A temető telephelyen a pénz tárolása zárható lemezkasszában és zárható szekrényben biztosított.

Helyszíni ellenőrzésünkkor a lemezkasszában a váltópénzzel együtt 163.000 Ft készpénzt számoltunk. **A helyszínen megszámlált készpénz és az aznapi bankkártyás tranzakció összege megegyezett a kiállított készpénzes számlák összegével.** A készpénzbevétel elszámolása a központi pénztárba hetente kétszer történik, általában 200-300 ezer forintnyi összeg elérését követően.

A készpénzben történő vásárlások finanszírozása szükség szerint a főpénztárból történő előleg felvételével, valamint bankkártyás fizetéssel valósulnak meg. A vásárlások az ágazatvezető által, az ügyvezető engedélyével történnek.

Ellenőrzésünk során a februári, valamint a május havi pénztári elszámolásokat vizsgáltuk tételesen. Ezekről elmondható, hogy a pénztárbizonylatokon szerepeltek az aláírások (pénztáros; összeg átvevője/átadója; utalványozó). A befogadott számlákon minden esetben megtaláltuk „A teljesítést igazolom:, A kifizetést engedélyezem:” szövegű bélyegző lenyomatát a dátum és aláírás feltüntetésével, mellyel igazolták a teljesítés tényét.

**A bizonylatok adattartalmát ellenőrizve elmondható, hogy a belső ellenőrzés részére átadott Kötelezettségvállalási szabályzatban elkülönítették az egyes jogosultságokat azonban a felhatalmazott személyek aláírásait a szabályzathoz nem csatolták, így a számlákon, pénztárbizonylatokon található aláírások megfelelősége nem megalapozott, csak a szabályzatot megismerők aláírásai találhatóak meg.**

A vizsgálatunk során a február és a május havi **banki elszámolásokat ellenőriztük** tételesen. Ezekről elmondható, hogy minden esetben lefűzésre kerültek a bevételi és kiadási utalványrendeletek, (tartalmazták a szükséges aláírásokat), a számlák, illetve az ügyletekhez tartozó egyéb dokumentumok. **A kiválasztott számlák között nem találtunk hiányosságot a bizonylat kellékeit tekintve.**

A „Teljesítés igazolás/Utalványrendelet” nyomtatványon a „szakmai teljesítést igazoló” helyen vélhetően az érintett ágazatvezetők aláírásai találhatóak meg, ez azért nem megalapozott mivel az erre felhatalmazott személyek névsoráról, munkakörükről és aláírás mintájukról a Kft. nem adott részünkre kimutatást.

A Kötelezettségvállalásra és utalványozásra a szabályzat szerint az ügyvezető jogosult, elmondható azonban, hogy a 200.000.- Ft feletti kifizetések esetén ő írja alá szabálytalanul a nagyértékű számlákhoz tartozó írásbeli Teljesítésigazolásokat is. Javasoltuk a továbbiakban ezek javítását.

**A Hatvani Szolgáltató Kft. ügyvezetője által - az ellenőrzésben tett javaslatokra - a szükséges intézkedések megtörténtek, melyek végrehajtása folyamatban van.**

### **VIII. Az ellenőrzés tárgya:**

**A Műszaki és Városfejlesztési Irodánál a gördülő fejlesztési tervben szereplő víziközmű munkák ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a beszerzések lebonyolítása során a jogszabályban foglaltak szerint járnak-e el.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Irodája

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumokon, nyilvántartásokon és adatbekérésen alapuló ellenőrzés.

### **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

A Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Irodájánál (a továbbiakban: Műszaki és Városfejlesztési Iroda) 2023. november hónapjában végeztünk ellenőrzést a gördülő fejlesztési tervben szereplő víziközmű munkák szabályszerű lebonyolítása tárgyában.

A víziközmű-szolgáltatással összefüggő közigazgatási hatósági ügyekben, illetve hatósági ellenőrzésekben a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (a továbbiakban: MEKH vagy Hivatal) jár el.

A víziközmű-szolgáltatás hosszú távú biztosíthatósága érdekében – a fenntartható fejlődés szempontjaira tekintettel – víziközmű-rendszerenként tizenöt éves időtávra gördülő fejlesztési tervet kell készíteni.

Az Önkormányzat közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül köthet szerződést az ívóvízhálózaton és szennyvízrendszeren elvégzendő építési munkákra vonatkozóan, hivatkozva a Kbt. 9. § (1) bekezdése h) és i) pontjaira.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. Törvény (a továbbiakban: Vksztv.) alapján a Heves Megyei Vízmű Zrt. mint víziközmű-szolgáltató, és az ellátásért felelős víziközmű tulajdonos önkormányzatok bérleti-üzemeltetési szerződést kötöttek külön a közműves ivóvízellátás közszolgáltatás és külön a közműves szennyvíz-szolgáltatás ellátására.

**A víziközmű-rendszerenként tizenöt éves időtávra gördülő fejlesztési tervet kell készíteni. A gördülő fejlesztési terv felújítási és pótlási tervből, valamint beruházási tervből áll.**

#### Gördülő Fejlesztési Terv:

**Hatvan Város Önkormányzata Képviselőtestülete az 527/2022. (IX. 1.) számú határozatával jóváhagyta a 2023-2037. időszakra vonatkozó gördülő fejlesztési tervet az ivóvíz és a szennyvíz közmű vonatkozásában. A Vízmű elküldte a terveket a víziközmű-szolgáltatással összefüggő közigazgatási hatósági ügyekben, illetve hatósági ellenőrzésekben eljáró MEKH részére, mely hivatal a terveket jóváhagyta.**

A Heves Megyei Vízmű Zrt. 2022. szeptemberében beadott 2023-2037. Gördülő Fejlesztési Terve (a továbbiakban: GFT):

***A tervek gördülő beruházási tervrésze a 2023. évre vonatkozóan sem az ivóvíz, sem a szennyvíz ágazatban nem tartalmaznak tervezett költséget.***

***A gördülő felújítási és pótlási terv (víz) üzemeltetői:***

- értékcsökkenés jogcímen 564 ezer forint összeget,
- bérleti díj jogcímen **5 millió forint** összeget tartalmaz (vízkivétel: 0 Ft, vízelosztás-ivóvízvezeték rekonstrukció: 5 millió Ft).

***A gördülő felújítási és pótlási terv (szennyvíz) üzemeltetői:***

- értékcsökkenés jogcímen nem tartalmaz forrást,
- bérleti díj jogcímen **245.900.000,-** forint összeget tartalmaz (szennyvíztisztítás: 152.400.000,- Ft, szennyvízelvezetés: 93.500.000,- Ft).

***Mindösszesen: 250.900.000,- Ft.***

**Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 273/2023. (IV. 27.) sz. képviselő-testületi határozatával jóváhagyta Hatvan Város Önkormányzatára vonatkozóan a víziközmű 2023-2037. évi gördülő fejlesztési terv felújítási-pótlási tervrészének 2023. évi módosítását.**

Az előzőek alapján a vízmű által megküldött eltérési jelentés elfogadásra, és a felújítási, pótlási munkákra vonatkozó in house beszerzéssel kapcsolatos új határozat elfogadásra került. Továbbá a

9/2023. (I. 26.) számú képviselő-testületi határozat hatályon kívül lett helyezve a 272/2023. (IV. 27.) sz. képviselő-testületi határozat által.

**A Vízmű elkészítette az eltérési jelentést, mely tartalmazta az előzőekben jelzett **többlet munkákat**, illetve 0 Ft bekerülési költséggel tartalmazza azon munkákat, melyek a gördülő fejlesztési tervben szerepelnek, azonban a vízmű ezeket a munkákat idén nem tudja megvalósítani**

#### Bérleti díj felhasználás

A Heves Megyei Vízmű Zrt. az előzetes tulajdonosi egyeztetések lefolytatása után, elkészítette Hatvan város víziközmű bérleti díjainak felhasználására szóló koncepcióját.

**A tárgyévben kezelt használati díj felhasználására vonatkozó elszámoló jelentés Hivatalnak történő benyújtásának határideje 2023. március 31. napja.**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 274/2023. (IV. 27.) sz. képviselő-testületi határozatával elfogadta a 2023. évben a Heves Megyei Vízmű Zrt. által fizetendő, a víziközművek bérleti díjából tervezett víziközmű felújítási munkákat.

A MEKH a GFT módosításáról szóló határozatával nem engedélyezte a Gépkocsi mosó kialakítását mert az nem minősül víziközművön végzett fejlesztésnek és így nem képezheti a GFT részét sem. Így a 274/2023. (IV. 27.) sz. határozat a 478/2023. (VIII. 31.) sz. képviselő-testületi határozattal módosításra került az alábbiak szerint:

„Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a 2023. évben a Heves Megyei Vízmű Zrt. (székhely: 3300 Eger, Hadnagy u. 2.) által fizetendő, a víziközművek bérleti díjából tervezett alábbi víziközmű felújítási munkákat:

#### Ivóvíz ágazat:

- |   |                       |
|---|-----------------------|
| 1. DMA ivóvíz körzetmérő akna rekonstrukciója | 28.000.000,- Ft + ÁFA |
| 2. Vár u. ivóvízvezeték rekonstrukció         | 40.000.000,- Ft + ÁFA |

#### Szennyvíz ágazat:

- |   |                       |
|---|-----------------------|
| 1. A 2005-ben létesült kezelő épület felújítása               | 5.000.000,- Ft + ÁFA  |
| 2. Csatorna iszap szikkasztó rekonstrukció 100 m <sup>2</sup> | 22.000.000,- Ft + ÁFA |
| 3. Pázsit utca szennyvízcsatorna rekonstrukció                | 50.000.000,- Ft + ÁFA |
| 4. Iszapsűrítő műtárgy gépészeti rekonstrukció                | 1.000.000,- Ft + ÁFA  |
| 5. Utóülepítő kotróhíd felújítása, hajtómű csere 2db          | 10.400.000,- Ft + ÁFA |
| 6. Tabán út szennyvízcsatorna rekonstrukciója                 | 40.000.000,- Ft + ÁFA |
| 7. Balassi Bálint út szennyvízcsatorna rekonstrukciója        | 20.000.000,- Ft + ÁFA |
| 8. Ifjúság útja szennyvízcsatorna rekonstrukciója             | 10.000.000,- Ft + ÁFA |

A képviselő-testület felhatalmazta Hatvan város polgármesterét az ivóvíz és szennyvíz ágazati munkákhoz kapcsolódó in house vállalkozási szerződések megkötésére, azzal, hogy a szerződéseket Hivatal határozatai figyelembe vételével kell megkötni.

Pénzügyi fedezet egyrészt a vízi közművek bérleti díja, kompenzációval nettó 47.601.830,- Ft összegben; másrészt a „Környezetvédelmi Vízgazdálkodási Fejlesztési Alap” elkülönített számla nettó 178.798.170,- Ft összegben.”

#### Vállalkozási szerződés

A kivitelezési munkákról szóló szerződés tervezet előkészítését a Heves Megyei Vízmű Zrt. végezte el.

**Az ivóvíz és szennyvíz ágazati munkákhoz kapcsolódó in house vállalkozási szerződések megkötése a 478/2023. (VIII. 31.) sz. képviselő-testületi határozat alapján történt, melyeket**

**Hatvan Város Önkormányzata részéről 2023. szeptember 21-én, a Vízmű részéről 2023. október 03-án írtak alá.**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 113/2023. (II. 23.) sz. képviselő-testületi határozatában döntött, arról hogy az önkormányzati tulajdonú víziközműveknek 2023. évben történő, - a víziközművek bérleti díjából - tervezett felújítási munkái során a szakági műszaki ellenőri feladatok elvégzésével az ABATERV Kft.-t bízta meg bruttó 13.338.810,- Ft összegben, mint az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlattevőt.

#### Az ellátásért felelősök képviselete

**Az ellátásért felelősök képviselete vonatkozásában az önkormányzatok többségétől felhatalmazást kapott Lőrinci Város Önkormányzata, hogy a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal eljárásaiban képviselje a Heves Megyei Vízmű Zrt. Hatvani Üzemegysége által üzemeltetett ivóvíz- és szennyvízrendszerhez tartozó önkormányzatokat.**

A víziközmű-tulajdonos 9 önkormányzat közötti megállapodás tervezet nem került még aláírásra, mert Hatvan Város Önkormányzata - tudomásunk szerint, több település önkormányzatával együtt - nem értett egyet a tervezet minden pontjával és ezekre vonatkozóan módosítást nyújtott be. A belső ellenőrzés Hatvan Város Önkormányzata által tett módosító javaslatokat indokoltnak találja. Az ügyben jelenleg is folynak az egyeztetések.

**Össességében elmondható, hogy a Műszaki és Városfejlesztési Irodánál a jogszabályi előírások figyelembevételével járnak el a GFT elkészítése, továbbá a víziközművek bérleti díjából tervezett víziközmű beruházások, valamint felújítási és pótlási munkák elvégzése kapcsán.** A módosított tervben 0 Ft bekerülési költséggel szerepelnek, azon többlet munkák melyeket a Vízmű a vizsgálat évében nem tud megvalósítani.

A vállalkozási szerződéseket a GFT-ben jóváhagyott munkák elvégzésére kötötték meg.

**Az in house vállalkozási szerződésben foglaltakat a Vízmű az ellenőrzés idejéig nem teljesítette, ezért ennek vizsgálatát a belső ellenőrzés nem tudta elvégezni, így indokolt lehet az elszámolás szabályszerűségéről utólagos ellenőrzést lefolytatni.**

**Az ügyirat tartalmának átláthatósága és könnyebb kezelése érdekében javasoljuk, hogy témák szerint - például a GFT-vel kapcsolatos, valamint a bérleti díj felhasználásával és a kiviteli munkákkal összefüggően - külön ügyiratba rendezzék a dokumentumokat.**

#### IX. Az ellenőrzés tárgya:

**Az utcabútorok beszerzési, telepítési és felújítási folyamatainak ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a beszerzések, felújítások lebonyolítása során a belső szabályozásban foglaltak szerint járnak-e el.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Irodája

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumokon, nyilvántartásokon és adatbekérésen alapuló ellenőrzés.

### **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

A Hatvani Polgármesteri Hivatal Műszaki és Városfejlesztési Irodájánál (a továbbiakban: Műszaki és Városfejlesztési Iroda) 2022-2023. évet érintően ellenőrzést végeztünk az utcabútorok beszerzésének, telepítésének és felújításának ellenőrzése tárgyában.

Az utcabútor olyan fogalom, amely magában foglalja az összes olyan objektumot, amelyet a város nyilvános terében a felhasználók igényeinek kielégítésére telepítenek.

Hatvan Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) minden évben kiemelt figyelmet fordít arra, hogy megfelelő összeg kerüljön betervezésre a költségvetési rendelet Városüzemeltetési, városgazdálkodási és Felhalmozási kiadásai között az utcabútorok beszerzéséhez, telepítéséhez, felújításához kapcsolódó feladatok ellátására, ehhez a megfelelő szakcég/vállalkozás kiválasztása során figyelemmel kell lenni Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testületének a képviselő-testület, valamint szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló 35/2010. (XI.26.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SzMSz) 55. § (1) bekezdésében foglaltakra, mely szerint a közbeszerzési értékhatárt el nem érő megrendelés, beszerzés, beruházás esetében legalább három ajánlatot be kell kérni.

A Polgármesteri átruházott hatáskörökről szóló 7. melléklet 46.a pontja szerint közbeszerzési értékhatárt el nem érő megrendelés, beszerzés, beruházás esetén, amennyiben a szerződés értéke nem éri el a nettó 500.000.- Ft-ot, a Polgármester jogosult dönteni a nyertes ajánlattevőről.

Az SzMSz 6. mellékletében a Pénzügyi, Gazdasági és Városfejlesztési Bizottságra átruházott hatáskörök szerint közbeszerzési értékhatárt el nem érő megrendelés, beszerzés, beruházás esetén, amennyiben a szerződés értéke nem éri el a nettó 15.000.000.- Ft-ot, a Bizottság jogosult dönteni a nyertes ajánlattevőről.

Az utcabútorok a közterekben elhelyezett székek, padok, kukák, lámpaoszlopok, kerékpártárolók és egyéb hasonló elemek, melyek szolgálják a közösségi tér kényelmét és esztétikai megjelenését. Ezek a városi mobiliáris elemek segítik a városlakókat és látogatókat pihenésben, találkozásokban, vagy éppen a városi környezet rendben tartásában. Az utcabútorok kialakítása és elrendezése számos szempontot figyelembe vesz, beleértve az ergonómiát, a biztonságot, valamint a városi design és környezettudatosság szempontjait is.

Utcabútorok felújítása és beszerzése fontos lehet a városi környezet esztétikai és funkcionális fejlesztése céljából. A frissített utcabútorok javíthatják a közterek megjelenését, növelhetik a biztonságot, és kényelmesebb környezetet teremthetnek a lakosoknak és a látogatóknak. Emellett a modern, fenntartható utcabútorok alkalmazása hozzájárulhat a városi infrastruktúra fenntarthatóságához és energiahatékonysághoz is.

A 2022. évben a vállalkozói beszerzési és felújítási munkálatok nyertek nagyobb teret, a 2023. évben a kisebb értékű állagmegóvó, felújítási feladatok kerültek előtérbe.

Megállapítható, hogy a vizsgált időszakban az utcabútorok állagmegóvási, felújítási és beszerzési feladatainak elvégzésére **3-3 ajánlat bekérése minden esetben megtörtént** az SzMSz-ben és a Beszerzési szabályzatban foglaltaknak megfelelően. Minden esetben az Önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlattevő kiválasztása történt meg.



A **vállalkozási szerződések minden esetben megkötésre kerültek** a jogszabályban előírt tartalommal. A szerződések az alábbi főbb pontokat tartalmazták:

- A szerződő felek adatait;
- A szerződés tárgyát;
- Teljesítési határidőt;
- Vállalkozói díjat;
- A vállalkozó által vállalt kivitelezés részlet szabályait,
- A fizetési feltételeket;
- A kapcsolattartást;
- A szerződés biztosítékait, megszüntetésének feltételeit és egyéb rendelkezéseket.

Mind a felújítási, mind a beszerzési feladatok ellátására megkötött vállalkozási (keret)szerződésekben mellékletként felsorolt dokumentumok nem teljeskörűen találhatóak meg az ügyiratokban. **Javasoltuk a továbbiakban ezen hiányzó mellékletek (törvényes képviselő aláírási címpéldánya, cégkivonat) hozzácsatolását az ügyirathoz.**

A vállalkozási szerződésekben foglalt **munkálatok minden munkanemet figyelembe véve elkészültek.** A Műszaki és Városfejlesztési Iroda ügyintézői szükség esetén személyes részvétel, valamint megtekintés alapján felügyelték és ellenőrizték a feladatok ütemét és végrehajtását.

A 2022. év egyik munkálata során a munkaterület átadásról és a műszaki átadás-átvételtől szóló jegyzőkönyvekben „újhatvani egykori kispiacon lévő terület” helyett tévesen „Hunyadi téri kispiacon területét” nevezik meg munkaterületként. A szakmai teljesítési igazolás dokumentumán már helyesen szerepel a megnevezés.

Az elkészült munkák „**Szakmai teljesítési igazolás**”-ai minden esetben kiállításra kerültek a Megrendelő képviselője által. Azokban rögzítették, hogy megfelelő minőségben teljesültek a beszerzési feladatok, ezáltal a vállalkozó jogosulttá vált a számla benyújtására.

**A vállalkozási szerződésekben rögzítetteknek megfelelően, a teljesítési igazolások megszerzését követően kerültek kiszámlázásra a vállalkozói díjak.**

**A munkálatok elvégzéséhez és beszerzésekhez szükséges pénzügyi források** Hatvan Város Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 25.) önkormányzati rendeletben és a 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2023. (II.24.) önkormányzati rendeletben a városüzemeltetési feladatok között a Városüzemeltetési, városgazdálkodási kiadások költséghelyen, Felhalmozási kiadások között az utcabútorok beszerzése költséghelyen **rendelkezésre álltak.**

#### **X. Az ellenőrzés tárgya:**

**A pénz és értékkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a pénz és értékkezelés gyakorlata megfelel-e a helyi szabályozásban és a központi jogszabályokban foglalt előírásoknak.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Hatvani Polgármesteri Hivatal, Gazdálkodási Iroda

**Az ellenőrzés módszerei:** megfigyelésen, adatbekérésen alapuló ellenőrzés.

## **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

A Hatvani Polgármesteri Hivatalnál a pénzkezelés szabályozottságának, szabályszerűségének vizsgálatát végeztük.

### **1. A pénzkezelés szabályozottságának értékelése**

A hivatal rendelkezik a jegyző által jóváhagyott pénzkezelési szabályzattal, mely tartalmazza az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben (a továbbiakban: Áhsz.) valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (továbbiakban: Számv.tv.) 14. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemeket.

A pénzkezelési szabályzat hatálya Hatvan Város Önkormányzatára a Hatvani Polgármesteri Hivatalra és a gazdaságilag hozzárendelt önállóan működő költségvetési szervekre, Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára, valamint a Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulásra terjed ki.

A szabályzathoz 4 kiegészítés, valamint 15 melléklet tartozik.

A szabályzatban illetve mellékleteiben foglaltakról megfelelően tájékoztatták az illetékeseket, és a megismerési nyilatkozaton az érintett munkatársak aláírásai megtalálhatóak.

A szabályzat mellékleteiben található különféle nyilatkozatok illetve nyilvántartások közül ténylegesen csak a kártya (bankkártya és üzemanyag kártya) nyilvántartásáról találtunk kimutatást.

**Javasoljuk a mellékletben található nyomtatványok aktuális tartalommal való feltöltését, továbbá ezen feladatok végrehajtásához - a Gazdálkodási Iroda vezetője által – egy erre megfelelő munkatárs kijelölését.**

**A pénztárellenőri feladatok többször is említve vannak a szabályzatban, viszont konkrét személy nincs nevesítve illetve kinevezve erre a tisztségre, ezt mielőbb pótolni szükséges.**

Különbéle pénzbeszedő helyek vannak, ezek közül az óvodai térítési díjak, a gépjármű parkolók és a műjégpálya üzemeltetéséből származó díjak, valamint a Hatvan kártya díj beszedésének a részletes eljárásrendjét a szabályzat *1-4. számú kiegészítései* tartalmazzák.

A pénzbeszedő helyeken a pénztárgépek alkalmazása esetén a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugta kibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet szabályai az irányadók.

A POS terminál a banki rendszerhez elektronikus úton kapcsolódó kártya-olvasó berendezés, amely lehetővé teszi fizetési műveletek elektronikus úton, bankkártyával történő lebonyolítását és elszámolását.

- A K&H Bank Zrt. a Hatvani Polgármesteri Hivatal, Hatvan Város Önkormányzata és az önállóan működő intézmények számára POS ügyfélterminálokat helyezett ki a felhasználási helyekre.
- A terminálok igénybevételével teljesített fizetések összegei a K&H Bank által vezetett pénzforgalmi bankszámlákon kerülnek jóváírásra.

### **2. A házipénztár kezelés biztonságának ellenőrzése**

A házipénztár a szervezet működéséhez szükséges készpénz, valamint egyéb értékek (szigorú számadású nyomtatvány, sorszámozott utalvány stb.) kezelésére, forgalmának lebonyolítására és megőrzésére kijelölt helyiség (helyiségrész).

A házipénztár kezelés biztonságának ellenőrzése kapcsán elmondható, hogy:

- Hatvan Város Önkormányzata, Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, valamint a Hatvani Polgármesteri Hivatal házipénztára céljára a Hivatal külön helyiséget biztosít.
- A házipénztárban levő készpénz, valamint az ott tartható értékek megőrzése szervezetenként külön vaskazettában, páncélszekrényben történik.
- A vaskazettát a zárás után páncélszekrénybe, lemezszekrénybe, biztonsági zárral felszerelt szekrénybe kell elhelyezni.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénz készletét egy külön álló lemezszekrényben tárolják a nagy páncélszekrényen belül.

- A pénz tárolására szolgáló helyiség kulcsának "első példányát" a pénztáros kezeli. A pénztárhelyiség kulcsának másodpéldánya a Gondnokságon a takarítónőknél található meg.
- A kulcsok bármely példányának elvesztését követően - a kulcsok kezeléséért felelős személy jelzése alapján - azonnal ki kell cserélni a zárat.
- A házipénztárban lévő készpénz és értékek megóvása érdekében a pénztárhelyiség ablakait védőrácscsal, az ajtókat pedig biztonsági zárral kell ellátni.

**A korábbi ellenőrzéseink során észrevételeztük az ablakrács hiányát és javasoltuk annak visszahelyezését. Időközben visszaszerelték a rácsot a pénztárhelyiség ablakára a Hivatal épületének homlokzatán.**

## **A kártyahasználat és nyilvántartása**

### Bankkártya használata

- A bankkártya a kibocsátó Bank logójával ellátott, a kártyafedezeti számla tulajdonosának és a kártyabirtokos nevének feltüntetésével megszemélyesített betéti típusú kártya, amelyhez egy négyjegyű titkos kód (PIN kód) tartozik, és amellyel birtokosa fizetési, készpénz-felvételi és készpénz-befizetési műveleteket kezdeményezhet.

**Az ellenőrzés során a „Bankkártya nyilvántartás” nyomtatványon nem a 14. számú melléklet felirat található, hanem - valószínű egy korábbi szabályzathoz való - 15/1. mellékletre hivatkozik. Javasolt ennek javítása, valamint a nyilvántartás szerinti pontos adatvezetés.**

**Javasoljuk, hogy a bankkártyával rendelkező dolgozóknak a „Kártya birtokosi/használói felelősségvállalási nyilatkozat”-át mielőbb pótolják, mivel jelenleg ezek nem találhatók meg a nyilvántartások között.**

### Üzemanyagkártya használat

- Hatvan Város Önkormányzatánál, a Hatvani Polgármesteri Hivatalnál és a Szociális, Gyermekjóléti és Egészségügyi Szolgálatnál a gépjárművek üzemeltetése során a MOL Nyrt. által kibocsátott üzemanyag kártya van használatban.

**Itt is elmondható, mint azt már az előbbieken is észrevételeztünk, hogy az „Üzemanyagkártya nyilvántartás” nyomtatványon nem a pénzkezelési szabályzat 14. számú mellékletére hivatkozik, hanem - valószínű egy korábbi szabályzathoz való - a 15/2. mellékletre. Javasolt ennek javítása, valamint a nyilvántartás szerinti pontos adatvezetés.**

### **Szigorú számadású nyomtatványok**

A Hatvani Polgármesteri Hivatalban a szigorú számadás alá vont bizonylatok, nyomtatványok kezelését, vezetését a pénztáros végzi. Ténylegesen a pénztárban a következő szigorú számadású nyomtatványokat kezeli és tartja nyilván:

- nyugtatomb,
- kiküldetési rendelvénny
- menetlevelek (személygépkocsi menetlevél).

### **3. A pénzforgalommal kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, a szakmai teljesítés igazolása és az utalványozás szabályozottsága**

A Hatvani Polgármesteri Hivatal HAT/241-8/2023. sz. kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata megfelel a központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. Felülvizsgálatát, aktualizálását szükség szerint elvégezték.

Az Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat/Táruslás/Intézmények bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az Áht. 6/C. §-a alapján a Hivatal gondoskodik.

A 2023. április 1-től hatályos „Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzat”-ban megtalálható a kötelezettségvállalásra és utalványozásra, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és szakmai teljesítésigazolásra jogosultak neve, munkaköre és aláírás mintája.

A szűrőpróbaszerűen megvizsgált utalványrendeletek, illetve az ahhoz mellékelte bizonylatok adattartalmát ellenőrizve elmondható, hogy a szabályzatnak megfelelően az egyes jogosultságra felhatalmazott személyek aláírásai találhatóak meg mind a számlákon, mind a szerződéseken, mind az elkészített utalványokon, valamint a teljesítésigazolásokon.

### **4. Az elszámolásra kiadott pénzeszközök kezelésének, szabályszerűségének ellenőrzése**

A pénzkezelési szabályzat részletesen tartalmazza az elszámolásra kiadott pénzeszközök kezelésének eljárási rendjét.

### **Az utólagos elszámolásra kiadott összeg, előleg nyilvántartása**

Készpénzt elszámolásra csak a következő célokra adhat ki a pénztáros:

- kiküldetési költségre,
- az államháztartási szervezetek tevékenységét szolgáló eszköz beszerzésére, valamint szolgáltatás igénybevételére,
- reprezentációra,
- postaköltségre,
- üzemanyag vásárlásra,
- ellátmányok,
- rendezvények megszervezésére.

A gyakorlatban külön füzetben vezeti a pénztáros a kiadott előlegekről a kimutatást. Az előleg összegének mielőbbi felhasználását követően a számlamások alapján azonnal kiállítják az

utalványrendeletet. Miután az illetékes személyek aláírásukkal leigazolták az eredeti számlákat, azok az utalványrendelet mellé kerülnek lefűzésre majd könyvelésre.

Az ellenőrzés során tett megállapításokra a szükséges intézkedések megtétele szükséges.

#### **A Hatvani Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Iroda vezetője az alábbi intézkedéseket teszi:**

- A Pénzkezelés Szabályzat mellékletében található nyomtatványok aktuális tartalommal való feltöltését, továbbá ezen feladatok végrehajtásához - a Gazdálkodási Iroda vezetője által – egy erre megfelelő munkatárs kijelölése. A pénztárellenőri feladatok tisztségre konkrét személy nevesítése, kinevezése.
- A „Bankkártya nyilvántartás” nyomtatványon a melléklet számának javítás és pontos adatvezetés. A bankkártyával rendelkező dolgozóknak a „Kártya birtokosi/használói felelősségvállalási nyilatkozat”-ának pótlása.
- Az „Üzemanyagkártya nyilvántartás” nyomtatványon a melléklet számának javítása és pontos adatvezetés.
- A pénzkezelési szabályzat szerinti kezelése az elszámolásra kiadott pénzeszközöknek.

#### **XI. Az ellenőrzés tárgya:**

**A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú Kft. részére nyújtott önkormányzati támogatás szabályszerű felhasználásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a Kft. a feladatai ellátásához nyújtott támogatást szabályosan használja-e fel.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú Kft.

**Az ellenőrzés módszerei:** szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.

#### **Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 684/2019. (XII. 12.) sz. képviselő-testületi határozatával döntött arról, hogy a hatékonyabb, gazdaságosabb működés és munkaszervezés érdekében az Önkormányzat által alapított és kizárólagosan az Önkormányzat tulajdonában álló Média-Hatvan Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Média Kft.) beolvadjon a szintén kizárólagos önkormányzati tulajdonú Széchenyi Zsigmond Kárpát-medencei Magyar Vadászati Múzeum Beruházó Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaságba (a továbbiakban: Beruházó Kft.)

A beolvadásra való tekintettel tehát a Média Kft. 2020. szeptember 30. napjával megszűnt. A megszűnő társaság általános jogutódja 2020. október 1. napjától a HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság. (a továbbiakban Hatvani Média Kft.)

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 323/2022. (V.26) és 324/2022 (V.26.) képviselő-testületi határozatával döntött arról, hogy a gazdaságosabb működés érdekében az Önkormányzat által alapított és kizárólagosan az önkormányzat tulajdonában álló Hatvani Sportcsarnok Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Sportcsarnok Kft.) beolvadjon a Hatvani Média Kft-be. A beolvadásra akként került sor, hogy a Sportcsarnok Kft. 2022. augusztus 31-én minden vagyonával beolvadt a Hatvani Média Kft-be.

A HATVANI MÉDIA és Rendezvényszervező Nonprofit Közhasznú Kft. alapító okirata az utolsó módosítást követően 2022.09.01. óta hatályos.

A Média Kft. főtevékenysége: Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése.

A gyakorlati tapasztalatok alapján a Média Kft. egyes tevékenységeinek egymástól eltérő speciális jellemzői okán a felek úgy döntöttek, hogy az érintett közfeladatok ellátására vonatkozó rendelkezéseket közfeladatonként külön okiratokba foglalt **közszolgáltatási szerződésekben** szabályozzák. Ezért Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete 643/2022. (XI.24.) számú határozatában döntött a közszolgáltatási szerződés megszüntetéséről.

A Hatvani Rendezvényház és a Hatvani Élménytér közösségi, kulturális célú üzemeltetése tárgyában a közszolgáltatási szerződés megkötésére a 644/2022. (XI.24.) számú képviselő-testületi döntés alapján került sor. A Hatvani Községi Felsőoktatási Képzési Központ üzemeltetése a 645/2022. (XI.24.) számú, a műsorszolgáltatási és PR kommunikációs közfeladatok ellátása a 646/2022. (XI.24.) számú, a sportlétesítmény sport- és közösségi célú üzemeltetése pedig a 647/2022. (XI.24.) számú határozatok alapján kötött közszolgáltatási szerződések szerint történik.

### **Minden évben megkötésre kerül a támogatási szerződés Hatvan Város Önkormányzat Képviselő-testülete és a Hatvani Média Kft. között.**

A támogatási összeg 2022. évre a Hatvani Média Kft.-nek 207.227.000.-Ft, a Sportcsarnok Kft.-nek 20.297.000.-Ft volt. A 2023. évre a már jogutód Hatvani Média Kft. részére 264.579.000.-Ft került támogatási szerződésbe. Az összeget havi bontásban tárgyhó 5-ig utalták át, melyet tárgyév december 31-ig használhatott fel a kedvezményezett a szerződésben meghatározott célokra, azaz teljes mértékben működési költségekre.

### **A rendeltetésszerű felhasználásról az elszámolással egyidejűleg szöveges értékelés is készült. Az elszámolás az alábbi tartalommal készült:**

- **Releváns főkönyvi kartonok és kimutatások,**
- **Nyilatkozat, hogy kedvezményezett a folyósított támogatást kizárólag a szerződésben meghatározott célok megvalósítására használta fel.**

2022. december 31-vel minden álláshely be lett töltve a cégnél, így 24 fős létszámmal zárta az évet, amely megegyezett a vállalkozás 2022. évről készült egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő mellékletében közzétett átlagos statisztikai létszámmal.

A 2023. év kezdet is személyi változásokkal volt tűzdelt a rendezvényszervezés és a sportcsarnok üzemeltetés terén, de végül a létszám teljes maradt.

A Kft. szabályzatainak egészéről elmondható, hogy hatályos, időszerű és teljeskörű.

A 2022. évről szóló beszámoló alapján elmondható, hogy a cég stabil pénzügyi helyzetben van. Az értékesítés nettó árbevétele jelentősen növekedett az előző évihez képest. A ráfordítások is emelkedtek, de összességében a cég eredményes volt az ellenőrzött időszakban.

Eszközök között a befektetett eszközök állománya stabil. A cég nem fektetett be pénzügyi eszközökbe. A forgóeszközök állománya növekedett, ami az árbevétel növekedésével magyarázható. Az aktív időbeli elhatárolások mértéke nem jelentős.

A 2023. I. féléve, úgymond tanuló időszak volt a kibővült cég gazdálkodását tekintve. A 2023-as üzleti terv csak a legszükségesebb kiadásokat tartalmazta, minden költséget a minimális szinten tartva és jelentős energia megtakarítást alkalmazva. Igyekeztek ágazatonként a költségeket csökkenteni, néhány ágazatnál sikeresen, néhánynál sikertelenül. A takarékoskodás és egyéb meghozott intézkedés ellenére ebben a féléves időszakban veszteséges lett a cég. Június végén az

üzleti terv módosítása emiatt szükségessé vált, amelynek segítségével a cég biztonságosan tudott az év második felében tovább működni.

Források: A Kft.-nek nincs céltartaléka, A hátrasorolt kötelezettségek és a hosszú lejáratú kötelezettségek mértéke alacsony. A rövid lejáratú kötelezettségek között elsősorban a szállítókkal szembeni kötelezettségek szerepelnek. A passzív időbeli elhatárolások mértéke nem jelentős.

Eredménykimutatás (2022. évről): Értékesítés nettó árbevétele jelentősen növekedett az előző évihez képest. Egyéb bevételek között szerepelnek a visszafizetési kötelezettség nélkül a tulajdonostól kapott üzemeltetési támogatás és egyéb különféle bevételek. Anyagi jellegű ráfordítások között az anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások díjai, egyéb szolgáltatások, eladott áruk beszerzési értéke, valamint az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke lett elszámolva. Személyi és anyagi jellegű ráfordítások értéke a megnövekedett feladat-állománnyal arányosan nőtt az előző évihez képest, valamint az áremelkedés (magas infláció) az, ami miatt jelentősen nőttek a ráfordítások már 2022. év végén (majd a 2023. évben is folytatódott ez a tendencia). Értékcsökkenést az immateriális javak, műszaki berendezések és a kis értékű tárgyi eszközök amortizációja miatt számoltak el. Egyéb ráfordítások nagy részét az elszámolt helyi adók, a káreseményekkel kapcsolatos és egyéb ráfordítások adják. Társasági adófizetési kötelezettsége a Kft.-nek nincs.

A Független könyvvizsgálói jelentésben foglaltak szerint „az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C törvénnyel összhangban”.

**Összességében a beszámolók alapján elmondható, hogy a cég a 2022. évben stabil pénzügyi helyzetben volt. A 2023. évi megszorító intézkedések ellenére is törekedett egy biztos pénzügyi helyzet kialakítására, amit végül is az üzleti terv módosítását követően az év második felére eredményesen valóra váltott.**

## Soron kívüli ellenőrzés

### XII. Az ellenőrzés tárgya:

**A Hatvan Kártya valamint a parkolási és behajtási engedélyek szabályszerű kibocsátásnak ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a Hatvan Kártyák kibocsátása, nyilvántartása valamint az engedélyek díjtételeinek pénzügyi elszámolása szabályszerűen történik-e.

**Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység:** Hatvani Polgármesteri Hivatal Hatósági Irodájának Óhatvani Ügyfélszolgálat, valamint Újhatvani Kihelyezett Ügyfélszolgálat

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

### Főbb megállapítások:

A Hatvani Polgármesteri Hivatal Hatósági Irodájának Óhatvani Ügyfélszolgálatán, és Újhatvani kihelyezett Ügyfélszolgálatán szűrőpróbaszerű ellenőrzésünk során a Hatvan Kártyák kibocsátása,

nyilvántartása valamint az engedélyek díjtételeinek pénzügyi elszámolásának szabályszerűségét vizsgáltuk az alábbi jogszabályi háttérnek való megfelelés szempontjából:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről,
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,
- 1/2022. (I.28.) önkormányzati rendelet a Hatvan Kártyáról,
- HAT/821-7/2022. Pénzkezelés szabályzat.

A Hatvan Kártyáról szóló helyi rendelet célja, hogy a rendelet hatálya alá tartozó személyeknek ingyenes parkolást és szabad közlekedést biztosítson a közterületek eltérő használatáról, valamint a parkolóhelyek létesítéséről és használatáról szóló 15/2007. (III. 30.) önkormányzati rendeletben (a továbbiakban: közterületek használatáról szóló rendelet) meghatározott valamennyi parkolási díjővezetben, valamint a rendszerben résztvevő vállalkozások által adott kedvezmények igénybevételére lehetőséget teremtsen.

A Hatvan Kártyával és kedvezményekkel kapcsolatos ügyintézés papír alapon és elektronikus módon is történhet.

Személyes ügyintézés az Óhatvani Ügyfélszolgálaton és az Újhatvani Ügyfélszolgálati Irodán történik.

A Kártya a hozzá külön igényelhető parkolási engedéllyel együtt ingyenes parkolási lehetőséget biztosít a közterületek használatáról szóló rendeletben meghatározott valamennyi parkolási díjővezetben.

Minden természetes személy egy Kártyára jogosult.

A nem természetes személy jogalanyok Hatvanban bejelentett lakcímmel nem rendelkező munkavállalói egy Kártyát és egy maximum 3500 kg összsúlyú gépjárműre parkolási engedélyt igényelhetnek, de behajtási engedélyre nem jogosultak.

A nem hatvani lakóhellyel rendelkező természetes személyek egy Kártyát és egy parkolási engedélyt igényelhetnek, de behajtási engedélyre nem jogosultak.

Az első Kártya és a hozzá tartozó engedélyek kiadásáért, igény esetén pasztik Kártya kiadásáért, a Kártya és az engedélyek érvényességének meghosszabbításáért, az elveszett, megsemmisült pasztik Kártya pótlásáért – díjmentesség kivételével – díjat kell fizetni. A pasztik kártya természetes módon történő elhasználódása, elkopása esetén szintén díjat kell fizetni, mely a kiadásától számított 5 év elteltével kedvezményes díjért pótolható. A díjtételeket a Hatvan Kártyáról szóló 1/2022. (I.28.) önkormányzati rendelet 4. melléklete tartalmazza.

A HAT/821-7/2022. Pénzkezelési szabályzat 2022. február 25-től hatályos.

A Pénzkezelésért és a dokumentáció kezeléséért, elszámolásáért a Hatvan Kártya ügyintézők a felelősek.

A készpénz és dokumentáció átvételéért és elszámolásáért a Gazdálkodási Iroda érintett ügyintézője a felelős.

A Pénzkezelési szabályzatban a készpénzfizetési eljárás menete már nem aktuális mivel már nem nyugtatömböt használnak a készpénz befizetés igazolására, hanem a pénztárgép állítja ki a készpénz befizetéséről az igazoló dokumentumot.

**A pénzbefizető helyek zavartalan működéséhez szükséges a váltópénz - előleg formájában történő - biztosítása. Javasolt a Pénzkezelési szabályzatban erről pontosan összegszerűen említést tenni. Továbbá ajánljuk, hogy a váltópénz a rendeltetésének megfelelően kerüljön felhasználásra, ne egyösszegű címletben, hanem apróra váltva legyen a pénzkezelő helyeken.**



Elmondható, hogy a **pénzkezelési szabályzat 4. számú kiegészítése**, ami a Hatvani Polgármesteri Hivatal Általános Igazgatási Osztálya ügyfélszolgálati ügyintézőinek a Hatvan Kártya ügyintézésével kapcsolatos pénzkezelési feladatait tartalmazza **nincs teljesen összhangban a jelenleg hatályos a Hatvan Kártyáról szóló 1/2022. (I.28.) rendelettel**. Ez a korábbi 6/2011. (I.28.) rendelettel volt kompatibilis. **Javasoljuk a pénzkezelési szabályzat aktualizálását.**

Az Újhatvani Ügyfélszolgálattól minden héten hétfőn és szerdán kerülnek be a különféle ügyiratok a Hivatal illetékes irodájához.

Itt egy pénztárgép működik, melyet 2 fő ügyintéző kezel. A heti készpénzbevétel együtt átadásra kerül a Hivatal Gazdálkodási Irodájához a házipénztár részére minden tárgy hetet követő hétfőn.

Az Óhatvani Ügyfélszolgálatnál két pénztárgép működik, az egyiket csak 1 fő Dr. Zsíros Judit kezeli, a másikat felváltva 3 ügyintéző használja.

**Az Újhatvani Ügyfélszolgálatnál egyértelműen le kell szabályozni a pénztárgép használatának, a pénzkezelőjének személyes felelősét ugyanis itt egy időben 2 fő kezel a pénztárgép terminálját. Javasoljuk a feladatok megosztását a két ügyintéző között és ezt írásban rögzíteni a munkaköri leírásukban.**

A pénzbeszedő helyek által összegyűjtött készpénzek házipénztárba történő befizetése, az jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli bizonylatok alapján történik.

A feladatot ellátó személyek személyi anyagát átvizsgálva tapasztaltunk hiányosságokat. Javasoljuk, az érintett 4 fő dolgozó esetében a hiányzó pénzkezeléssel kapcsolatos „Nyilatkozat” mielőbbi pótlását, továbbá a másik két kolléga munkaköri leírásának felülvizsgálatát és kiegészítését, aktualizálását.

Az ügyiratok tételes átvizsgálása során észrevételezettek alapján, ajánlott az ügyiratok áttekintése a hiányzó dokumentumok pótlása.

#### **A Hatvani Polgármesteri Hivatal Hatósági Iroda vezetője az alábbi intézkedéseket tette:**

- Az Újhatvani ügyfélszolgálatnál az érintett dolgozó munkaköri leírása kiegészítésre került: *„ kezeli a Hatvan Kártyával kapcsolatos bevételeket a pénztárgépen keresztül, gondoskodik a megfelelő címletű váltópénzről illetve kezeli annak nyilvántartását a Pénzkezelési Szabályzat szerint, egyszemélyi felelősséggel tartozik a pénzkezelés szabályainak betartásáért. ”*
- A többi érintett dolgozó munkaköri leírása kiegészítésre került: *” Kezeli a Hatvan Kártyával kapcsolatos bevételeket a Pénzkezelési Szabályzat szerint. ”*
- A Pénzkezelési szabályzat módosításával kapcsolatos észrevételekre, javaslatokra a szükséges intézkedések végrehajtása folyamatban van a Gazdálkodási Iroda által.

Az ellenőrzések megállapításait az érintett gazdasági társaságok, intézmények, szervezeti egységek vezetői tudomásul vették. A hiányosságok megszüntetésére és jövőbeni elkerülésére intézkedési tervek készültek.

Hatvan, 2024. február 26.

Hidvéginé Rodek Erzsébet  
belső ellenőrzési vezető