

Éves ellenőrzési jelentés

Hatvan Város Önkormányzatánál 2019. 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 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrei készítették el, melyet a Képviselő-testület a 676/2018. (X. 25.) számú határozatával jóváhagyott, annak módosítását pedig az 509/2019. (IX. 5.) számú határozatával fogadott el. A vizsgálatok lefolytatása a munkaterv, valamint a módosított munkaterv alapján, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről

➤ *Munkatervben/Módosított munkatervben szereplő és megvalósult ellenőrzések:*

- Hatvan Város Önkormányzata köznevelési intézményeinél az ingyenes vagy kedvezményesen étkező gyermekek, tanulók után járó 2018. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése;
- Hatvan Város Önkormányzata köznevelési intézményeinél a 2018. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése;
- Hatvan Város Önkormányzata szociális intézményeinél a 2018. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának vizsgálata;
- Hatvan város területén létesített fizető parkolóhelyek üzemeltetésének, a parkolási díjak, pótdíjak és bírságok kezelésének ellenőrzése;
- A 2018. évben megvalósult útfelújítások és intézményi felújítások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése;
- Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének ellenőrzése;
- A talált tárgyak kezelése a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál;
- A Hatvani Közétkeztetési Kft.-nél a törvényi előírások, belső szabályzatok betartásának és a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése.

➤ *Megvalósult soron kívüli ellenőrzések:*

- A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál a házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése;

- A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási Irodájánál a 2019. május 26. napjára kitűzött Európai Parlamenti Képviselők Választása költségeinek, pénzügyi elszámolásának ellenőrzése;
- A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási Irodájánál a 2019. október 13. napjára kitűzött Helyi Önkormányzati Választás és Nemzetiségi Önkormányzati Választás költségeinek, pénzügyi elszámolásának vizsgálata.

Az ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések javaslatok 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 Közös Önkormányzati Hivatalban 2 fő hivatali állományban lévő köztisztviselő látta el a belső ellenőrzési feladatokat:

- Hatvan Város Önkormányzata,
- Kerekharaszt Község Önkormányzata,
- Hatvan Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

tekintetében.

A 2019-es évben személyi változás történt, 2019. július 3-tól visszakerült hivatali állományba a 2013. óta szülési szabadságát töltő Szentgyörgyi Natália, aki az időarányosan járó szabadságát letöltve ténylegesen 2019. október 8-án állt munkába napi 6 órában. 2019. augusztus 1-től eddig az időpontig csak 1 fő Hidvéginé Rodek Erzsébet végezte a belső ellenőrzési teendőket, mert Szép Éva - aki határozott idejű munkaszerződéssel helyettesítette Szentgyörgyi Natáliát - a hivatalon belül áthelyezésre került más munkakörbe. Ez a változás indokolta a 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv módosítását.

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

2019. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás, az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet, illetve az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

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

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályozása. 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 Hatvan Város Önkormányzatánál kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és határköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Belső Működési Szabályzatában, annak mellékletét képező ügyrendekben, valamint a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik. A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál az Integrált kockázatkezelés eljárásrendje 2018. szeptember 12-én lépett hatályba.

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.

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

Hatvan Város Önkormányzata a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik:

- Az Ügyiratkezelési Szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott elektronikus iktatási és iratkezelési rendszerrel összefüggésben, előírja a funkcionális és a hozzáférési jogosultságokat.
- Az Információátadási Szabályzat célja az elektronikus ügyintézésre kötelezett szervek közötti információátadásra vonatkozó szabályok meghatározása.
- A szervezet 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 Közös Önkormányzati 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 a Hatvani Közös Önkormányzati 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.

Monitoring

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 céljellegű ellenőrzések

I. Az ellenőrzés tárgya:

Hatvan Város Önkormányzata köznevelési intézményeinél az ingyenes vagy kedvezményesen étkező gyermekek, tanulók után járó 2018. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: A 2018. évi állami hozzájárulásokat alátámasztó közzététellel kapcsolatos pénzügyi nyilvántartások vezetése megfelelően történt-e az óvodák, általános iskolák és középiskolák vonatkozásában.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal, Gazdálkodási Iroda

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés.

Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2014. január 1. napjától kezdődő hatállyal közszolgáltatási szerződést kötött a munkahelyi és közétkeztetési feladatok ellátása céljából a Hatvani Közétkeztetési Kft-vel, melyet a 949/2013. (XII.19.) számú képviselő-testületi határozatával hagyott jóvá.

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 (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 2018-ban:

$$37,83 \text{ fő} * 1.900.000 \text{ Ft/fő} = \mathbf{71.877.000 \text{ Ft}}$$

A finanszírozás szempontjából elismert dolgozói bértámogatás 2018. évi elszámolásánál 1,35 fő lemondás keletkezett.

2. Az Önkormányzat által igényelt gyermekétkeztetéshez kapcsolódó **üzemeltetési támogatás** 2018-ban: 83.436.142 Ft.

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

Óvodai étkeztetésnél kedvezményben részesülők éves átlagléttségének számítása:

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

Óvodák összesen:

Naptári évre naponként összesített éves adagszám:

Háromszori étkezők

100 %-os kedvezményben részesülők:	86.860 adag
Teljes árat fizetők:	30.682 adag
Összesített adagszám:	117.542 adag

Éves átlag létszám: 394,82 fő

Csak ebédben részesülők

100 %-os kedvezményben részesülők:	1.730 adag
Teljes árat fizetők:	155 adag
Összesített adagszám:	1.885 adag

Éves átlagléttség: 7.86 fő

Iskolai étkeztetésnél kedvezményben részesülők éves átlaglétszámának számítása:

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

Általános iskolák összesen:

Naptári évre naponként összesített éves adagszám:

Háromszori étkezők

100 %-os kedvezményben részesülők:	35.477 adag
50 %-os kedvezményben részesülők:	37.117 adag
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>71.191 adag</u>
Összesített adagszám:	143.785 adag

Éves átlaglétszám: 191,77 fő

Éves átlaglétszám: 200,63 fő

Kétszeri étkezők (tízórai, ebéd)

100 %-os kedvezményben részesülők:	722 adag
50 %-os kedvezményben részesülők:	1.656 adag
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>0 adag</u>
Összesített adagszám:	2.378 adag

Éves átlaglétszám: 3,90 fő

Éves átlaglétszám: 8,95 fő

Csak ebédben részesülők

100 %-os kedvezményben részesülők:	2.164 adag
50 %-os kedvezményben részesülők:	17.582 adag
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>43.872 adag</u>
Összesített adagszám:	63.618 adag

Éves átlaglétszám: 11,70 fő

Éves átlaglétszám: 95,04 fő

Középiskolák összesen:

Naptári évre naponként összesített éves adagszám:

Háromszori étkezők

100 %-os kedvezményben részesülők:	0 adag
50 %-os kedvezményben részesülők:	1.115 adag
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>0 adag</u>
Összesített adagszám:	1.115 adag

Éves átlaglétszám: 6,03 fő

Csak ebédben részesülők

100 %-os kedvezményben részesülők:	230 adag
50 %-os kedvezményben részesülők:	4.477 adag
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>7.005 adag</u>
Összesített adagszám:	11.712 adag

Éves átlaglétszám: 1,24 fő

Éves átlaglétszám: 24,20 fő

Kollégiumi étkeztetésnél kedvezményben részesülők éves átlaglétszámának számítása:

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

Kollégium

Naptári évre naponként összesített éves adagszám:

Háromszori étkezők

100 %-os kedvezményben részesülők:	151 adag	Éves átlaglétszám: 0,76 fő
50 %-os kedvezményben részesülők	743 adag	Éves átlaglétszám: 3,72 fő
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>727 adag</u>	
Összesített adagszám:	1.621 adag	

Kétszeri étkezők (tízórai, ebéd)

100 %-os kedvezményben részesülők:	44 adag	Éves átlaglétszám: 0,22 fő
50 %-os kedvezményben részesülők	915 adag	Éves átlaglétszám: 4,58 fő
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>766 adag</u>	
Összesített adagszám:	1.725 adag	

Csak ebédben részesülők

100 %-os kedvezményben részesülők:	7 adag	Éves átlaglétszám: 0,04 fő
50 %-os kedvezményben részesülők	281 adag	Éves átlaglétszám: 1,41 fő
<u>Teljes árat fizetők:</u>	<u>350 adag</u>	
Összesített adagszám:	638 adag	

- A kedvezményes étkeztetésre vonatkozó szociális, nagycsaládos és tartós betegséget igazoló dokumentumokat, szülői nyilatkozatokat az óvodáknál és iskoláknál ellenőriztük. Az óvodai nyilvántartásokat rendben találtuk, az általános iskolák és középiskolák által begyűjtött igazolások nyilvántartása nagyobb odafigyelést igényel az intézmények részéről. A Hatvani Szent István Általános Iskola vezetésével személyes megbeszélés során egyeztetünk és felhívtuk a figyelmet a hibákra és kértük a pontosabb nyilvántartást.
- 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 Hatvani Közétkeztetési Kft. által az Önkormányzat és az intézmények felé kiállított számlák az analitikában szereplő adatok alapján készültek.
- A szünidei gyermekétkeztetés jogcíméhez 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 § (4) bekezdésben foglaltaknak eleget téve a szünidei gyermekétkeztetésről szóló tájékoztató levelet megküldték a jogosultak részére. Az ügyirat tartalmazza a Hatvani Közétkeztetési Kft. által vezetett Igénybevételi naplót, amely alátámasztja a normatíva igénylést. A Hatvani 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 2018-ban 452.295 Ft volt. Az igényelt támogatás 1.140 Ft-tal kevesebb, mint a dokumentumokkal alátámasztható, ténylegesen igénybe vehető összeg. Az eltérés oka, hogy a Magyar Államkincstár által készített és az önkormányzatok rendelkezésére bocsátott program - melyen keresztül a normatíva igényléshez szükséges adatok lejelentésre kerülnek – a valós adagszám rögzítése során folyamatosan hibaüzenetet küldött és a ténylegestől négy adaggal kevesebbet számolt.

II. Az ellenőrzés tárgya:

Hatvan Város Önkormányzata köznevelési intézményeinél a 2018. 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. Óvodapedagógusok, és óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
2. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz
3. Óvodaműködtetési támogatás
4. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása

1-2. Az óvodák a **bértámogatásokat** és a **kiegészítő bértámogatásokat** a törvényi előírásoknak megfelelően vették igénybe.

3. Az **óvodaműködtetési támogatásnál** a létszám meghatározásakor - egy óvoda kivételével - figyelembe vették azokat a gyermekeket:

- akik a köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszámban szerepelnek,
- akik 2017. december 31-éig, vagy a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,
- akik 2018. december 31-éig, vagy a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2018/2019. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést.

A 2018. 9-12. hónapokra a Hatvani Százszorszép Óvoda 131 főre igényelhetette volna le az **óvodaműködtetési támogatást**. Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy 130 gyermeket vettek figyelembe az elszámoláskor.

Egy gyermeket nem vettek figyelembe a számításnál, aki a felvételétől számított hat hónapon belül a harmadik életévét betöltötte és a 2018/2019. nevelési évben december 31-éig első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést.

Leigényelt óvodaműködési támogatás összege =

$$130 \text{ fő} * 81.700 \text{ Ft} * 4/12 = 3.540.333 \text{ Ft}$$
Leigényelhető óvodaműködtetési támogatás összege =

$$\frac{131 \text{ fő} * 81.700 \text{ Ft} * 4/12}{27.234 \text{ Ft}} = 3.567.567 \text{ Ft}$$
Le nem igényelt normatíva 2018. 9-12. hónapjában:

A Hatvani Vörösmarty téri Óvodában a 2017. október 1-jei statisztikai létszámban szerepel két gyermek, akiknek a jogviszonya jegyzői felmentéssel szünetel, így utánuk a 2017-2018-as nevelési évre normatívát az óvoda nem igényelhetett. A Magyarország 2018. évi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. számú mellékletének II. fejezete 1.(a) pontja alapján a normatíva igénylésekor nem vehető figyelembe az a gyermek, akinek a jegyző, vagy a fenntartó felmentést adott a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól.

A 2018. október 1-jei statisztikai létszámban szerepel egy gyermek, akinek a jogviszonya jegyzői felmentéssel szünetel, így utána a 2018-2019-es nevelési évre normatívát az óvoda nem igényelhetett.

A Hatvani Gesztenyés kert Óvoda 2017. október 1-jei statisztikai létszámában szerepel egy gyermek, aki a hetedik életévét 2017. augusztus 31-éig betöltötte. A gyermek állapotának felülvizsgálata a 2017-2018 tanév elején folyamatban volt. A gyermek a vizsgálat végén nem kapta meg a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 45. §. (2) bekezdés szerint szükséges szakértői javaslatot, ami alapján a gyermek óvodai nevelése meghosszabbítható, így utána normatív támogatás nem igényelhető.

A sajátos nevelési igényű gyermekek szakértői véleményét és fejlesztési naplóját az ellenőrzés során az óvodavezetők bemutatták.

4. Gyermekétkeztetés támogatása:

- A kedvezményes étkezésre vonatkozó szülői nyilatkozatok az óvodáknál megtalálhatóak.
- Az étkeztetési normatíva elszámolását és az élelmezési nyilvántartást szűrőpróbaszerűen átvizsgáltuk, abban minimális - a normatívát nem befolyásoló mértékű - hibát találtunk, amelyeket az ellenőrzés során az illetékes munkatársak javítottak.
- Az étkezési ívek és a mulasztási napló összehasonlítása során elenyésző számú eltérést tapasztaltunk.

Gyermekétkeztetés támogatása jogcímen a normatív állami hozzájárulás igényléséhez és elszámolásához a 2018. évi adatokat a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási Irodája szolgáltatotta, így a jogosultság megalapozottságát külön – az 1/2019.számú - ellenőrzés keretében vizsgáltuk.

III. Az ellenőrzés tárgya:

Hatvan Város Önkormányzata szociális intézményeinél a 2018. évi normatív állami hozzájárulások szabályszerű leigénylésének, 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 jogszerű leigénylését vizsgálva elmondható, hogy **a törvényi előírásoknak megfelelően készítik el és vezetik a nyilvántartásaikat**, az igénylést alátámasztó alapidokumentumokat.

Az intézmény által 2018-ban igényelt normatív állami támogatások jogcímenkénti bontása:

1. Család- és gyermekjóléti szolgálat

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, közös önkormányzati hivatal esetén a hivatalhoz tartozó önkormányzatok együttes 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 2018-ban: **9.520.000 Ft.**

2. Család- és gyermekjóléti központ

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 2018-ban: **21.780.000 Ft.**

3. Szociális étkeztetés

Szociális étkeztetés során *figyelembe vehető* létszám:

Idősek Klubja	4.768 adag	(havi átlag 397 adag)
Székhelyről történő étkeztetés	10.270 adag	(havi átlag 856 adag)
Összesen:	15.038 adag	/ 251 = 59,91 fő \approx 60 fő

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* éves adagszám:

$$15.026 \text{ adag} / 251 = 59,86 \text{ fő} \approx 60 \text{ fő}$$

$$60 \text{ fő} * 55.360 \text{ Ft/fő} = \mathbf{3.321.600 \text{ Ft}}$$

A módosított év közbeni becsült létszám 62 fő volt, így az intézménynek e jogcímen a 2018. évi elszámoláskor 2 fő lemondása keletkezett.

4. Házi segítségnyújtás

4.1 Szociális segítség

Szociális segítség során a naponta összesített ellátottak száma:

$$614 \text{ fő} / 251 = 2,45 \text{ fő} \approx 2 \text{ fő}$$

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* létszám:

$$612 \text{ fő} / 251 = 2,44 \text{ fő} \approx 2 \text{ fő}$$

2018-ban igényelt normatíva: $2 \text{ fő} * 25.000 \text{ Ft} = \mathbf{50.000 \text{ Ft}}$

A módosított év közbeni becsült létszám 3 fő volt, így a fenti jogcímen egy fő lemondás keletkezett.

4.2 Személyi gondozás

Személyi gondozás során összesített órák száma:

$$6.831,07 \text{ óra} / 252 = 27,11 \text{ fő} \approx 27 \text{ fő}$$

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* létszám:

$$6.814,32 \text{ óra} / 252 = 27,04 \text{ fő} \approx 27 \text{ fő}$$

2018-ban igényelt normatíva: $27 \text{ fő} * 210.000 \text{ Ft} = \mathbf{5.670.000 \text{ Ft}}$

A módosított év közbeni becsült létszám 25 fő volt, így a fenti jogcímen két fő pótigénylés keletkezett.

5. Időskorúak nappali intézményi ellátása

Idősek Klubjánál *figyelembe vehető* létszám:

$$9.096 \text{ fő} / 251 = 36,24 \text{ fő} \approx 36 \text{ fő}$$

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* létszám:

$$9.094 \text{ fő} / 251 = 36,23 \text{ fő} \approx 36 \text{ fő}$$

Időskorúak nappali intézményi ellátására 2018-ban igényelt normatíva:

$$36 \text{ fő} * 109.000 \text{ Ft} = \mathbf{3.924.000 \text{ Ft}}$$

A módosított év közbeni becsült létszám 38 fő volt, így az intézménynek e jogcímen a 2018. évi elszámoláskor 2 fő lemondása keletkezett.

6. Fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása

Fogyatékkal Élők Nappali Intézményénél *figyelembe vehető* létszám:

$$3.378 \text{ fő} / 251 = 13,46 \text{ fő} \approx 13 \text{ fő}$$

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* létszám:

$$3.379 \text{ fő} / 251 = 13,46 \text{ fő} \approx 13 \text{ fő}$$

Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátására 2018-ban igényelt normatíva:

$$13 \text{ fő} * 500.000 \text{ Ft} = \mathbf{6.500.000 \text{ Ft}}$$

A fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása állami normatívájának 2018. évi elszámolásánál az intézménynek lemondása, vagy pótigénylése nem keletkezett.

7. Támogató szolgáltatás

Az önkormányzatot megillető támogatás:

Támogató szolgáltatás – alapellátás 3.000.000 Ft

Támogató szolgáltatás – teljesítménytámogatás (3.426 feladategység * 1.800 Ft) 6.166.800 Ft

Összesen: **9.166.800 Ft**

Elszámolható a teljesített feladategység, de **legfeljebb a befogadott feladategység.**

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 136. § (5) bekezdése alapján 2016. január 1-jétől a területi lefedettséget figyelembe vevő finanszírozási rendszerbe - a rendelkezésre álló kapacitástól függetlenül - törvény erejénél fogva befogadottnak minősül az a támogató szolgáltatás és közösségi alapellátás, valamint a hozzájuk tartozó feladatmutató, amely után a fenntartó 2015. október 1-jén hatályos finanszírozási szerződés alapján támogatásra jogosult.

Hatvan Város Önkormányzata, mint fenntartó 2018. évben kérelmet nyújtott be a Heves Megyei Kormányhivatal felé, melyben az „évi vállalt feladatmutató” értéket 5000 kötelezően teljesítendő feladatmutatóban kérte meghatározni, mivel a korábbi évek tapasztalata alapján jelentősen alul volt finanszírozva (3.111 feladategység) a támogató szolgáltatás. A Kormányhivatal felülvizsgálta a kérelmet és engedélyezte a magasabb feladatmutatót, amely bekerült 2018. október 31-i hatállyal, az intézmény HE/SZGY/00238-27/2018. számú működési engedélyébe.

8. Községi alapellátások

Az önkormányzatot megillető támogatás:

Pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás – alaptámogatás 2.000.000 Ft

Pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás

– teljesítménytámogatás (40 fő * 150.000 Ft) 6.000.000 Ft

Összesen: **8.000.000 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**.

9. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása

2018. szeptember 1-től a Gyvt. 40/A. § (2) ag) pontja értelmében a család- és gyermekjóléti központ az általános szolgáltatási feladatain túl a gyermek családban nevelkedésének elősegítése, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében a gyermek igényeinek és szükségleteinek megfelelő önálló egyéni és csoportos speciális szolgáltatásokat, programokat nyújt, amelynek keretében óvodai és iskolai szociális segítő tevékenységet is biztosít.

A támogatásra az a járásszékhely települési önkormányzat jogosult, amely az általa fenntartott család- és gyermekjóléti központ útján ellátja a Gyvt. szerinti óvodai és iskolai szociális segítő tevékenységet.

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV.30.) NM rendelet alapján 1000 fő köznevelési intézményben nyilvántartott gyermekre vetítve 1 fő óvodai és iskolai szociális segítő alkalmazása szükséges. Az óvodai és iskolai szociális segítség bevezetésével olyan nagymértékű humán erőforrás bevonásra van szükség, amely nem feltétlenül teljesíthető 2018. szeptember 1-jével, azonban a személyi feltételek teljesítésétől függetlenül biztosítja a Kincstár a támogatást. Amennyiben nem sikerül betölteni a teljes létszámot, lehetőség van arra, hogy az erre a feladatra biztosított támogatás összegét a tárgyi feltételek javítására (például: számítógépek, mobiltelefonok, közlekedési eszközök beszerzésére) fordítsák.

A Szociális Szolgálatnál a feladat ellátására 8 személyre van szükség, ebből 2018. december 31-ig 6 álláshely került betöltésre.

Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatására 7.111.125 Ft érkezett, melyből bér és járulék jogcímen 1.655.933 Ft került kifizetésre, fejlesztésre pedig 5.455.192 Ft-ot fordítottak.

10. Bölcsődei ellátás

A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása

Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása:
4.419.000 forint/számított létszám/év

Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása:
2.993.000 forint/számított létszám/év

A támogatás alapja a szakmai dolgozók – jogszabályban meghatározott módon - számított létszáma, de legfeljebb a 2018. évben a ténylegesen foglalkoztatott szakmai dolgozók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők figyelembe vehető létszáma:
 $2,3 \text{ fő} * 4.419.000 \text{ Ft} = 10.163.700 \text{ Ft}$

Normatíva igénylés során *figyelembe vett* létszám:

$$1,8 \text{ fő} * 4.419.000 \text{ Ft} = 7.954.200 \text{ Ft}$$

Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők számított létszáma:

$$12,8 \text{ fő} * 2.993.000 \text{ Ft} = 38.310.400 \text{ Ft}$$

A bölcsődei ellátás esetében a felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők létszámának számításakor nem vettek figyelembe egy fő kisgyermeknevelőt, aki 2018. augusztus 13-ig a Bölcsőde alkalmazásában állt. Így ezen a jogcímen 2.209.500 Ft-tal kevesebb normatív támogatás került leigénylésre.

A fenti ellátáson kívül a különböző jogcímek szerinti normatív támogatások nyilvántartásainak vezetésénél elenyésző számolási és elírási hibát tapasztaltunk, amelyet az ellenőrzés folyamán az érintettek javítottak. Ezek a hibák nem befolyásolták a leigényelt normatíva összegét.

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

IV. Az ellenőrzés tárgya:

Hatvan város területén létesített fizető parkolóhelyek üzemeltetésének, a parkolási díjak, pótdíjak és bírságok kezelésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati Rendészeti Osztály a parkolási díjakat, pótdíjakat és bírságokat a jogszabályoknak megfelelően kezeli-e.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal, Hatósági Iroda

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés.

Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:

Hatvan Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotta a közterületek használatáról, valamint a parkolóhelyek létesítéséről és használatáról szóló 15/2007. (III. 30.) önkormányzati rendeletét (továbbiakban: Rendelet).

A közterületi gépjármű parkolók üzemeltetésére vonatkozó közszolgáltatási feladatot 2013. november 1-jétől a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Önkormányzati Rendészeti Osztálya látja el, Hatvan Város Önkormányzat Képviselő-testülete 724/2013. (X. 31.) számú határozatának 1. pontja alapján. A feladat átvételekor Hatvan város területén üzemelő 8 parkolóautomata bekerült Hatvan Város Önkormányzatának vagyonynyilvántartásába a Befektetett eszközök közé. Módosításra került sor 2018-ban a Befektetett eszközök nyilvántartásában: a Rákóczi úton levő parkolóautomatát áthelyezték a Bástya utcába, az újonnan vásárolt Mikszáth téri automatát pedig állományba vették 2.531.250.-Ft bruttó értékben.

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 657/2018. (IX.27.) számú határozattal módosított 546/2018. (VIII.30.) számú határozatában a Rákóczi úti parkolóautomata elbontásával, javításával és a Bástya úti parkolóba történő áthelyezésével, valamint a Mikszáth Kálmán téri parkolóba új parkolóautomata beszerzésével a Siemens Mobility Kft.-t bízta meg bruttó 4.662.234 Ft összegben, mint az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlattevőt. A pénzügyi forrást Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének általános tartalékkeretéből biztosították.

A kivitelező a munkát a kivitelezői ajánlat szerinti műszaki tartalommal, megfelelő minőségben elvégezte.

Jelenleg tehát 9 üzemelő parkolóautomata van a városban.

A fizető parkoló területén kizárólag meghatározott várakozási díj megfizetése ellenében, vagy a Rendelet 20. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően ingyenesen lehet várakozni.

A Rendelet szabályozása szerint: „A fizető parkolót jegykiadó automatánál váltott parkolójeggyel, a Nemzeti Mobilfizetési Zrt. szolgáltatásának igénybevételével, mobiltelefonnal történő díjfizetéssel vagy parkolási engedély matrica ellenében lehet igénybe venni. Az automatánál váltott parkolójegyet, vagy a parkolási engedély matricát a jármű első szélvédője mögött jól látható helyen, érvényességének ellenőrzését biztosítva, olvasható módon kell elhelyezni, illetve felragasztani.”

Mivel a parkolási engedély matrica használatát megszüntették, így a Rendelet ezen pontját módosítani kellett.

Mobilparkolás

Hatvan Város Önkormányzata 2014. május 19-én szolgáltatói szerződést kötött a Nemzeti Mobilfizetési Zrt.-vel (továbbiakban NMFSZ) a várakozási közszolgáltatás nemzeti mobil fizetési rendszeren keresztül történő továbbértékesítésre vonatkozóan.

Az NMFSZ Hatvan Város Önkormányzata részére a tárgyhót követő hónap 5. napjáig előre meghatározott formátumú havi elszámolási összesítőt küld, amely tartalmazza a tárgyhóban értékesített Mobil fizetési termékek mennyiségét és értékét. Ha az összesítő mindkét fél által elfogadott, akkor az NMFSZ – átvállalva Hatvan Város Önkormányzatától a számla-kiállítási kötelezettséget - a tárgyhót követő hónap 15. napjáig elkészíti a Mobil fizetési termékek díjára vonatkozó számláját, valamint teljesítésigazolást állít ki. Az abban leigazolt Mobil fizetési termékek után az NMFSZ-t továbbértékesítési díj – a tárgyhavi nettó érték 10 %-a – illeti meg.

A parkoló gépjárművek ellenőrzése

A közterület-felügyelők minden nap ellenőrzik a parkolóórákat, valamint a gépjárműveken a parkolási bizonylatot, illetve okostelefon segítségével a Frontend II. rendszámellenőrző felületen keresztül vizsgálják a Hatvan Kártya érvényességét. Várakozási díj fizetés nem teljesítése esetén, egy, a telefonhoz csatlakoztatható nyomtatóval kinyomtatják a „Fizetési felszólítás”-t 2 példányban, melyből egy példány az ügyfélhez, a másik pedig a hivatali eljárás ügyiratába kerül.

Várakozási díj és pótdíjak

A várakozási díjakból és pótdíjakból eredő bevételeket és azok felhasználását a helyi önkormányzat nyilvántartja. A várakozási díj-, és pótdíjkövetelésre a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény (a továbbiakban: Kkt.) .) 15/C. § (2)-(4) bekezdése és 15/D. §-a az irányadó.

Ha a jármű díjfizetési kötelezettség alá eső várakozási területen díjfizetés nélkül várakozik, vagy a kifizetett várakozási időt egy óránál rövidebb időre történt fizetés esetén 5 perccel, egy órára vagy annál hosszabb időre történt fizetés esetén legalább 15 perccel túllépi, várakozási esetenként egy órai várakozási díjat, továbbá pótdíjat kell fizetni.

A pótdíj összege a pótdíj kiszabásának napját követő 15 napon belüli befizetés esetén az adott napon belül díjköteles időszakra és további két órai várakozásra számított várakozási díj, 15 napon túli befizetés esetén az egy órai várakozási díj negyvenszerese.

A lakosság egyértelmű tájékoztatása érdekében **javasoltuk a Rendelet 2. melléklet 2.) pontját kiegészíteni** az alábbiakkal: „A közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény (továbbiakban: Kkt.) 15/C. § (2) bekezdése alapján a pótdíj összege a pótdíj kiszabásának napját követő 15 napon belüli befizetés esetén az adott napon belül díjköteles időszakra és további két órai várakozásra számított várakozási díj, 15 napon túli befizetés esetén az egy órai várakozási díj negyvenszerese.”

A várakozási és pótdíjak pénzügyi nyilvántartása

A Kkt. 15/E. § (2) bekezdése szerint „a várakozási díjakból és pótdíjakból eredő bevételeket és azok felhasználását a helyi önkormányzatnak nyilván kell tartania. A nyilvántartást az önkormányzat honlapján közzé kell tenni. Az adatok közzétételéért, folyamatos hozzáférhetőségéért és hitelességéért az önkormányzat polgármestere felel.

A Gazdálkodási Iroda Költségvetési és Pénzügyi Osztályának pénzügyi ügyintézője tartja nyilván a parkolással kapcsolatos parkolási díjak, pótdíjak, helyszíni bírságok bevételeit. A tárgy hót követő hónap 15-ig a könyvelésre kerülő bevételek összegéről kimutatást készít az Önkormányzati Rendészeti Osztály vezetője részére, aki továbbítja azokat a honlap kezelésére jogosult munkatársnak, aki a továbbiakban gondoskodik az adatok közzétételéről. Hatvan Város Önkormányzata honlapján az egyéb dokumentumok között megtalálható a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal nyilvántartása a várakozási díjakból és pótdíjakból eredő bevételekről és azok felhasználásáról.

A parkolási pótdíjak pénzügyi rendezése:

- 2017-ben 126 alkalommal állapítottak meg pótdíjfizetési kötelezettséget, melyből 44 esetben utólagos reklamáció során tisztázódott a díj rendezettsége, illetve a díjmentesség jogcíme, ezért ezek sztornózásra kerültek, 70 esetben a befizetés megtörtént, 12 ügyet át kellett adni a hivatal jogászának további ügyintézés, behajtás céljából;
- 2018-ban 101 alkalommal állapítottak meg pótdíjfizetési kötelezettséget, melyből 21 sztornózásra került, 70 esetben a befizetés megtörtént, 10 ügyet átadtak a hivatal jogászának további ügyintézés, behajtás céljából.

A készpénzkezeléssel kapcsolatos feladatok

A parkolóórák működtetése és a parkolóórákban található pénzkazetták cseréje, beszállítása a közterület-felügyelők, segédfelügyelők feladata, a munkaköri leírásukban foglaltak szerint, irányításukért, felügyeletükért az osztály vezetője felel.

A parkolóórákban lévő pénzkazetták a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal házipénztárába történő beszállítása cserekazetta felhasználásával a szabályzat szerint minden hónap utolsó munkanapján történik, illetve szükség szerint hó közben. A gyakorlatban hetente több alkalommal ürítik a parkolóórákat.

A kazetta cseréjét, szállítását az osztályvezető által kijelölt, az adott munkanapon szolgálatban lévő 2 fő végzi személygépkocsi igénybevételeivel.

A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal házipénztárába történő beszállításkor a kazetta tartalma és a gép által kiadott nyugtatomb átadásra kerül a pénztáros részére. A pénztáros és a közterület-felügyelet ügykezelője a pénz átszámolását követően egyeztetni az összeget a gép által kiadott nyugtatombon szereplő összeggel és elkészítik az Összesítőt. Az összeg átszámolása után, eltérés esetén a hiányról/többletről jegyzőkönyvet vesznek fel. A pénztáros bevételezi a házipénztárba az elszámolt parkolási díjat.

Személyügyi dokumentumok

A parkolóórák ürítéséhez kapcsolódó feladatok ellátásával csak arra alkalmas, büntetlen előéletű személyeket lehet megbízni. A személyi anyagok tartalmazzák az érintettek **erkölcsi bizonyítványát**.

A Pénzkezelési szabályzat 2. melléklete szabályozza, hogy a feladatot ellátó személyek a munkakör elfogadásakor írásban nyilatkoznak az anyagi, büntetőjogi és fegyelmi felelősség tudomásulvételéről. A **nyilatkozat** eredeti példánya a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal házipénztárában, másodpéldánya az Önkormányzati Rendészeti Osztályon, a harmadik példánya a

munkavállalónál marad. Ellenőrzésünk során a szabályzatban előírt szervezeti egységeknél a nyilatkozatokat nem találtuk.

Javasoltuk a hiányzó nyilatkozatok pótlását.

A vizsgálat során meggyőződünk arról, hogy a parkolással, illetve a parkolóórák üritésével kapcsolatos feladatok szerepelnek az Önkormányzati Rendészeti Osztály vezetőjének, valamint a közterület-felügyelők és segédfelügyelők **munkaköri leírásában**, viszont az Önkormányzati Rendészeti Osztály ügykezelőjének munkaköri leírása ezt nem tartalmazta, ezért azt **ki kell egészíteni a parkolóórák működésével kapcsolatos feladatokkal.**

Javasoltuk továbbá a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési Szabályzat - Kiegészítés 2. sz. mellékletének aktualizálását, a hivatal szervezeti egységeinek megnevezése, a parkolóórák típusának, valamint üzemeltetési helyének, továbbá az Önkormányzati Rendészeti Osztály ügykezelői feladatainak tekintetében.

A Hatósági Iroda vezetőjének visszajelzése alapján az alábbi intézkedések történtek meg az ellenőrzést követően:

- Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testületének a közterületek használatáról, valamint a parkolóhelyek létesítéséről és használatáról szóló 15/2007. (III. 30.) önkormányzati rendeletének a Fizető parkolókra vonatkozó szabályainak módosítása. (Parkolási engedély matrica helyett parkolási engedély meghatározása, a pótdíjszámítás módját meghatározó jogszabályi hivatkozás feltüntetése.)
- A parkoláshoz kapcsolódó Fizetési felszólítás módosítása, melyen hivatkozás került feltüntetésre a pótdíj számításának szabályaira vonatkozó jogszabályról.
- Az Önkormányzati Rendészeti Osztály ügykezelője munkaköri leírásának kiegészítése.
- Parkolóokban kiegészítő táblák elhelyezése az önkormányzati rendelet szerinti tartalommal.
- Pénzkezelési szabályzat módosítása.
- Pénzkezelési szabályzat mellékletében szereplő nyilatkozatok pótlása.

V. Az ellenőrzés tárgya:

A 2018. évben megvalósult útfelújítások és intézményi felújítások lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az útfelújítások és intézményi felújítások lebonyolítása a jogszabályoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal, Műszaki és Városfejlesztési Iroda

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés.

Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:

I. Útfelújítások

Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi zárszámadásáról szóló 8/2019. (IV. 26.) önkormányzati rendelet 5. melléklete a 2018. évi felhalmozási kiadások teljesítését mutatja, ebből az **útfelújítással** kapcsolatos tételek tervezett előirányzata és tényleges felhasználása az alábbi:

	<u>2018. évi tervezet</u>	<u>Teljesítés</u>
a) 2017. évről áthúzódó útfelújítás	60.108 eFt	39.841 eFt
b) 2018. évi útfelújítás	67.102 eFt	53.099 eFt
c) Arany János út felújítása (pályázatból)	71.081 eFt	28.240 eFt

a) A **2017. évről áthúzódó útfelújítás** során a már 2017. évben ténylegesen megvalósult útfelújításoknak csak a 2018. évre áthúzódó pénzügyi teljesítése szerepel.

b) 2018-ban a **Knézich utca, a Báthory István utca, a Mártírok útja, valamint a Vak Bottyán utca** útburkolatának felújítása került betervezésre.

A képviselő-testület, valamint szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló 35/2010. (XI. 26.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SzMSz.) 55. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a közbeszerzési értékhatárt el nem érő megrendelés, beszerzés, beruházás esetében legalább három ajánlatot kell bekérni. A műszaki ügyintéző a műszaki adatok, paraméterek megadásával árajánlatokat kért be négy kivitelezőtől, a tervben szereplő utcák útfelújítására.

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete által az önkormányzat számára a legkedvezőbb ajánlattevő került kiválasztásra, ez mind a négy esetben a KAVICSÚT Kft. volt:

- a **Knézich utca** felújítási munkáit bruttó **14.424.406,- Ft** összegben a 653/2018. (IX. 27.) sz. képviselő-testületi határozat alapján,
- a **Báthory István utca** (Temető utca – Gorkij utca közötti szakasz) felújítási munkáit bruttó **14.440.840,- Ft** összegben a 654/2018. (IX. 27.) sz. képviselő-testületi határozat alapján,
- a **Mártírok útja** felújítási munkáit bruttó **18.784.189,- Ft** összegben a 655/2018. (IX. 27.) sz. képviselő-testületi határozat alapján,
- a **Vak Bottyán utca** felújítási munkáit bruttó **5.300.053,-Ft** összegben a 723/2018. (X. 24.) számú Pénzügyi, Gazdasági és Városfejlesztési Bizottsági határozat alapján

fogadták el.

A KAVICSÚT Kft.-vel mind a négy utcára vonatkozóan Hatvan Város Önkormányzata megkötötte a vállalkozási szerződést. Mellékelve a vállalkozó tevékenységi felelősségbiztosítását igazoló okirat másolatát, az átláthatósági nyilatkozatát valamint Hatvan Város Önkormányzatának nyilatkozatát arról, hogy az útfelújítási munkák nem tartoznak a fordított adózás hatálya alá.

Mind a négy utcára vonatkozóan a kivitelező a szerződésben vállalt teljesítési határidőt (2018. december 20.) betartotta, a kivitelezéssel kapcsolatban minőségi hibák, értékcsökkenés nem merült fel.

Az utalványok, illetve az ahhoz mellékelte bizonylatok adattartalmát ellenőrizve elmondható, hogy Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi „Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzat”-ának megfelelően az egyes jogosultságra felhatalmazott személyek aláírásai találhatók meg mind a számlákon, mind a szerződéseken, mind az elkészített utalványokon, valamint a teljesítés igazolásokon és a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvekben.

c) **Arany János út felújítása az „Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatása” 353152 azonosítószámú pályázat** forrásából valósult meg, a következők szerint:

- A **Felújítási terv** elkészítésével Somfai Péter tervezőt, egyéni vállalkozót bízta meg 300.000,- Ft (ÁFA mentes) összegben Hatvan Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 54/2018. (I. 25.) sz. határozatában. A tervezési szerződés megkötésére 2018. február 28-án került sor. A szerződés a jogszabályban előírt tartalommal készült mellékelve a vállalkozó átláthatósági nyilatkozatát, valamint a tevékenységi felelősségbiztosítási kötvényének másolatát. A

szerződésben vállalt határidőt (2018. március 31.) meghaladta a számlán, valamint a teljesítés igazoláson a teljesítés ideje 2018. április 27. Ez azzal magyarázható, hogy ugyan a tervező határidőre teljesítette a munkát, de a megrendelő kérésére módosításokat kellett végrehajtani a terven, e miatt tolódott el a teljesítési határidő.

- **Műszaki ellenőri** feladatok ellátásával Vass András egyéni vállalkozót 500.000,- Ft (alanyi ÁFA mentes) összegben bízta meg Hatvan Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 396/2018. (V. 30.) számú határozatában. Hatvan Város Önkormányzata a műszaki ellenőrrel 2018. június 18-án megkötötte a megbízási szerződést, mely a jogszabályban előírt tartalmi követelményeknek megfelelt, csatolva volt mellé a vállalkozó átláthatósági nyilatkozata, valamint a tevékenységi felelősségbiztosítási kötvényének másolata. A műszaki ellenőr megbízási szerződése Hatvan Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 396/2018. (V. 30.) számú határozatával 2018. október 15-én módosításra került, mivel időközben a vállalkozó ÁFA mentessége megszűnt. A műszaki ellenőrrel a megbízási szerződést 2018. november 30-ig terjedő időszakra kötötték. A számlán valamint a teljesítés igazoláson szereplő teljesítési időpont 2018. december 13. A késés oka, a műszaki átadás-átvételi eljárás megkezdésekor hibákat, hiányosságokat állapítottak meg, melyek az átvétel lezárásáig (2018. december 13-a) kerültek kijavításra, a műszaki ellenőr megbízatása is eddig az időpontig kellett, hogy tartson.
- **Útfelújítási munka kivitelezésére** Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 481/2018. (VII. 24.) sz. határozata alapján „Arany János u. felújítása” tárgyú közbeszerzési eljárást indított nemzeti eljárásrend szerinti, hirdetmény nélküli eljárás keretében, részajánlattételi lehetőség biztosításával.
Az 1. rész elnevezése „Az Arany János utcában útépitési, útfelújítási feladatok elvégzése”, becsült értéke nettó 48.073.020.- Ft.
A 2. rész elnevezése „Az Arany János utcában csapadékvíz-elvezetéssel kapcsolatos feladatok elvégzése”, becsült értéke nettó 2.858.200.- Ft.

A lefolytatott közbeszerzési eljárás eredményeképpen a kivitelezői munka elvégzésére Hatvan Város Önkormányzata a nyertes ajánlattevőnek:

- az 1. rész tekintetében az 557/2018. (VIII. 30.) sz. határozata alapján a KAVICSÚT Kft. ajánlattevőt nyilvánította, tekintettel arra, hogy az ajánlattevő érvényes ajánlatot tett, alkalmas a szerződés teljesítésére, és ajánlata tartalmazta a tárgyi közbeszerzési eljárás bírálati szempontja szerint, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 76. § (2) bekezdés c) pontján alapuló, a legjobb ár-érték arány szerinti érvényes ajánlatot, azaz 53.110.695.- Ft + ÁFA, összesen bruttó **67.450.583.- Ft** összesített ajánlati árat, illetve az elvégzett munkákra 60 hónapos jótállás vállalását tartalmazó ajánlatot. A szerződés teljesítéséhez szükséges pénzügyi forrás 30.000.000.-Ft összegig pályázati forrásból biztosított, ezen felül 31.052.735.-Ft összeg önerő formájában Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló 6/2018. (II. 23.) önkormányzati rendeletben a felhalmozási kiadások között az útfelújítások, útépitések költséghelyen, továbbá 6.397.848.-Ft összeg a fejlesztési céltartalék terhére biztosított.
- A 2. rész tekintetében 558/2018. (VIII. 30.) sz. határozata szerint nyertes ajánlattevőnek, szintén a KAVICSÚT Kft.-t ajánlattevőt nyilvánította, tekintettel arra, hogy az ajánlattevő érvényes ajánlatot tett, alkalmas a szerződés teljesítésére, és ajánlata tartalmazta a tárgyi közbeszerzési eljárás bírálati szempontja szerint, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 76. § (2) bekezdés c) pontján alapuló, a legjobb ár-érték arány szerinti érvényes ajánlatot, azaz 2.858.200.- Ft + ÁFA, összesen bruttó **3.629.914.- Ft** összesített ajánlati árat, illetve az elvégzett munkákra 60 hónapos jótállás vállalását tartalmazó ajánlatot. A szerződés teljesítéséhez szükséges pénzügyi forrás Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi

költségvetéséről szóló 6/2018. (II. 23.) önkormányzati rendeletben a városüzemeltetési kiadások között a csapadékvíz-elvezetés költséghelyen rendelkezésre állt.

A közbeszerzési eljárás során meghatározott (műszaki leírásban rögzített) 1. és 2. rész kivitelezési munkáinak elvégzésére Hatvan Város Önkormányzata megkötötte a KAVICSÚT Kft.-vel a vállalkozási szerződést 2018. szeptember 13-án. A szerződés a jogszabályban előírt tartalommal készült mellékelve a kivitelező cégkivonatát, a felelősségbiztosítását igazoló dokumentumot, a törvényes képviselőjének aláírási címpéldányát, valamint az átláthatósági nyilatkozatát. Csatolták még Hatvan Város Önkormányzatának nyilatkozatát arról, hogy az útfelújítási munkák nem tartoznak a fordított adózás hatálya alá.

Teljesítések

Az útfelújítás 1. részének szerződés szerinti befejezési határideje 2018. november 19. A számlán, valamint a teljesítés igazoláson szereplő dátum 2018. november 13., ekkor készült jegyzőkönyv a műszaki átadás-átvételi eljárás megkezdéséről, melyben a műszaki ellenőr hiányosságokat (vizsgálati jegyzőkönyvek hiányosak, építési törmelék a munkaterületen) állapított meg.

Az útfelújítás 2. részének szerződött befejezési határideje 2019. október 15. A számlán, valamint a teljesítés igazoláson szereplő dátum 2018. október 19. A teljesítés napján készült műszaki átadás-átvételi eljárás megkezdéséről szóló jegyzőkönyv, melyben a műszaki ellenőr hiányosságokat (szegélygerenda hibájának javítása) állapított meg. Ebben az esetben a megrendelő a szerződés alapján 3 napra késedelmi kötbért kívánt érvényesíteni, melynek értéke minden késedelemmel érintett nap után a nettó vállalkozási díj 1 %-a, napi 28.582.- Ft, ez így a 3 napra 85.746.-Ft. A vállalkozó a kötbér érvényesítésével egyetértett.

A feltárt hibákra vonatkozóan mind a két esetben a kivitelező vállalta, hogy a műszaki átadás-átvétel lezárásáig a hibák kijavításra kerülnek.

A műszaki átadás-átvételi eljárás lezárásáról, a 2. rész (csapadék-víz elvezetés) munkáinak elvégzéséről 2018. november 15-én, az 1. rész (Útfelújítás) munkáinak elvégzéséről 2018. december 13-án készültek jegyzőkönyvek. A felújítás mindkét részére vonatkozóan, a műszaki ellenőr és a megrendelő megállapítása szerint, a szerződésben foglaltak hiánytalanul elkészültek és az építmény rendeltetésszerű használatra alkalmas.

A közbeszerzésekről szóló előírásoknak megfelelően a kivitelező az építési beruházások, valamint az építési beruházásokhoz kapcsolódó tervezői és mérnöki szolgáltatások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 322/2015. (X.30.) Kormányrendelet 32/A. § (1) bekezdésében foglaltakat figyelembe véve állította ki a megrendelő felé a számláját, így a számlában részletezte az alvállalkozói teljesítés, valamint az ajánlattevői teljesítés mértékét.

A KAVICSÚT Kft. által, a kivitelezésbe bevont alvállalkozók felé az alábbi pénzügyi teljesítések történtek:

- a DOMONTIB-DEMETER Kft. részére 10.628.830.- Ft került átutalásra 2018. december 18-án;
- a GREEN-GOES Kft. 2018. 12.11-i teljesítési dátumú számlát nyújtott be a fővállalkozó (KAVICSÚT Kft.) részére, melyhez mellékelve volt a 2018. december 11-én készült teljesítés igazolás, melyben a fővállalkozó megállapította, hogy az alvállalkozó a szerződésben foglaltaknak megfelelően elkészítette a vállalt munkát. A megrendelő (Hatvan Város Önkormányzata) a fővállalkozó részére 2018. december 18-án először az alvállalkozót megillető 27.940.000.- Ft-ot utalta át, majd mikor igazolta a fővállalkozó,

hogy tovább utalta (2019. január 2.) a pénzt a GREEN-GOES Kft.-nek, ezután került sor a fennmaradó - fővállalkozót megillető - 39.510.583.- Ft átutalására 2019. január 16-án.

A tervezési, a műszaki ellenőrzési és a kivitelezési munkáknál az utalványok illetve az ahhoz mellékelte bizonylatok adattartalmát ellenőrizve elmondható, hogy Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi „Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzat”-ának megfelelően az egyes jogosultságra felhatalmazott személyek aláírásai megtalálhatóak a számlákon, a szerződéseken, az elkészített utalványokon, valamint a teljesítés igazolásokon és a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvekben.

II. Intézményfelújítások

Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló 6/2018. (II. 23.) önkormányzati rendeletében 25.000 eFt került elkülönítésre az önkormányzati tulajdonú és fenntartású **intézmények felújításra**.

Az Önkormányzatnál 2018. évben 20.775 eFt értékű munka került megvalósításra, leszámolásra, 2019. évben 3.513 eFt összegben áthúzódó feladatok elvégzése szükséges.

Három intézménynél végrehajtott felújítási munkálatok ügymenetét vizsgáltuk, melyekről elmondhatók:

- a) **A Hatvani Csicsergő Óvoda** (Hatvan, Mészáros Lázár utca 49-51.) épületén az utca felőli 2 db tetőfelület **tetőhéjazatának felújítási munkáira** az Iroda műszaki ügyintézője árajánlatokat kért öt kivitelezőtől a szükséges paramétereket, rajzokat, képeket mellékelve hozzá. A beérkező 3 ajánlat közül Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 245/2018. (III. 29.) sz. határozata alapján a feladat végrehajtására a Norma-Bau Kft.-t bízta meg bruttó 4.140.200,- Ft összegben, mint az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlattevőt.

Hatvan Város Önkormányzata 2018. április 3-án a vállalkozási szerződést megkötötte a kivitelezővel. A szerződés a jogszabályban előírt tartalommal készült mellékelve volt az átláthatósági nyilatkozat a vállalkozó részéről, valamint Hatvan Város Önkormányzatának nyilatkozata arról, hogy a tetőfelület felújítási munkái nem tartoznak a fordított adózás hatálya alá.

A számlateljesítési idő a szerződésben vállalt teljesítési határidőt (2018. július 15.) 5 nappal meghaladta, ez a vállalkozó önhibáján kívüli okból a kedvezőtlen időjárás miatt történt.

- b) **A Hatvani Lajos Múzeum és Serfőzde épületének udvarán** a sörfőzést kiszolgáló technológia (szellőztető, hűtő) berendezésének kompresszora hangos és zavaró volt a szomszédos társasház lakóközössége számára. Ezért az önkormányzat **zajvédelmi fal**, kerítés **beépítését** kezdeményezte. A zajcsillapító fal elkészítésére vonatkozóan árajánlatot kért be a Műszaki- Koordinációs és Beruházási Osztály illetékes ügyintézője. A beérkező 3 ajánlat közül a kivitelezői munkával Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 401/2018. (V. 30.) sz. határozatában a MézSORÁS Építőipari Kft.-t bízta meg bruttó 360.000,- Ft összegben, mint az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlattevőt. A vállalkozási szerződést 2018. június 6-án megkötötték, amely a jogszabályban előírt tartalommal rendelkezett, mellékelve hozzá a vállalkozó átláthatósági nyilatkozatát. Az elkészült munka műszaki átvételéről 2018. június 26-án készült jegyzőkönyv. A számlán, valamint a teljesítés igazoláson szereplő dátum 2018. június 26., mely a szerződés szerinti befejezési határidőn (2018. június 30.) belül volt.

- c) **A Hatvani 5. Számú Általános Iskola főzőkonyhájának 2018. évi tűz-, villám-, és érintésvédelmi feladatainak** ellátására az Iroda műszaki ügyintézője árajánlatokat kért. A

beérkező 3 ajánlat közül a feladat elvégzésére Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 403/2018. (V. 30.) sz. határozata alapján Kovács Zoltán egyéni vállalkozót bízta meg bruttó 165.100,- Ft összegben, mint az önkormányzat számára legkedvezőbb ajánlattevőt. A vállalkozási szerződést 2018. június 1-én megkötötték. A szerződés a jogszabályban előírt tartalommal készült, mellékeltek az átláthatósági nyilatkozatot a vállalkozó részéről. A kivitelező az elkészült munkát 2018. június 29-én készre jelentette, a vállalt határidő 2018. június 30. volt, viszont a számlán és a szakmai teljesítés igazoláson szereplő dátum 2018. július 6. Ez a késés az érintett vállalkozó önhibáján kívüli okból származott, a műszaki átvétel időpontját július 6-ra sikerült egyeztetni a műszaki ügyintézővel, így a számlán a teljesítés dátumát csak erre az időpontra lehetett kiállítani.

Mindhárom intézménynél a végrehajtott felújítások nyilvántartásáról elmondható, hogy a számlákon, a szerződéseken, az elkészített utalványokon, valamint a teljesítés igazolásokon és a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvekben Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi „Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzat”-ának megfelelően az egyes jogosultságokra felhatalmazott személyek aláírásai találhatóak meg.

A vizsgálat során a határidőcsúszásokon kívül más egyéb hibát, hiányosságot nem tapasztaltunk. *A továbbiakban nagyobb odafigyelés szükséges a szerződésben meghatározott határidők pontosabb betartására és betartatására.*

VI. Az ellenőrzés tárgya:

Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2018. évi költségvetés elkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási Iroda

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló szűrőpróbaszerű ellenőrzés.

Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:

Az ellenőrzés Hatvan Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetése tervezésének szabályszerűségét, dokumentálását és megalapozottságát, valamint a tervezés, az előirányzat kezelés és beszámolás során a vonatkozó központi és helyi jogszabályokban foglalt előírások érvényesülését vizsgálta.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés áttekintette a kontrollkörnyezet szabályozási elemeit, és megállapítható, hogy a vizsgált időszakban összességében biztosították a tervezéshez, könyvvezetéshez és a beszámolók készítéséhez szükséges feltételeket.

Az Önkormányzat rendelkezett számviteli politikával, az annak keretében kötelezően elkészítendő hatályos szabályzatokkal, melyek a következők:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Önkormányzat Gazdálkodási Irodájára vonatkozó ellenőrzési nyomvonal részletesen tartalmazza az egyes tevékenységekhez tartozó lépések leírását, ideértve a költségvetés tervezésével és a pénzügyi végrehajtással kapcsolatos munkafolyamatokat.

Költségvetés

A 2018. évi költségvetés tervezete a költségvetési törvény és az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeinek figyelembe vételével került összeállításra. A folyó évi bevételek 4.861.477 e Ft és folyó évi kiadások 6.339.844 e Ft egyenlegében 1.478.367 e Ft hiány mutatkozott, mely felhalmozási hiány. Ez egyrészt az önkormányzat 2017. évi pénzmaradványának igénybevitelével (998.300 e Ft), másrészt felhalmozási kölcsön felvételével (480.067 e Ft) került finanszírozásra. Működési hiány nem került betervezésre.

A 2018. évi költségvetés előkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően indult. Az Önkormányzat 2018. évi költségvetését Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 6/2018. (II. 23.) önkormányzati rendeletében (a továbbiakban: Rendelet) 6.339.844 e Ft bevételi és kiadási főösszeggel állapította meg. Az előterjesztés során a vonatkozó jogszabályi előírásokat figyelembe vették.

Az Önkormányzat költségvetési rendelete év közben módosításra került az állami támogatások igénylése, képviselő-testületi határozatok és intézményi saját hatáskörű emelések következtében. A módosításokat a képviselő-testület elfogadta.

A módosítások előterjesztései határidőre, átlátható formában készültek el. Az indoklások egyértelmű tájékoztatást adtak a döntéshozók számára az egyes tételekről.

A képviselő-testületi ülések előtt a Pénzügyi, Gazdasági és Városfejlesztési Bizottság, valamint a Jogi és Ellenőrzési Bizottság az előterjesztéseket megtárgyalta, véleményezte.

A tervezett rendeletmódosítások a város honlapján is megtalálhatók, megismerhetők.

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete az alábbi:

- 29/2018. (VIII. 31.) önkormányzati rendelet;
- 35/2018. (XI. 30.) önkormányzati rendelet;
- 3/2019. (II. 22.) önkormányzati rendelet,

módosításokkal változtatta meg Hatvan Város Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló 6/2018. (II. 23.) önkormányzati rendeletét.

Beszámoló

Az ellenőrzés átvizsgálta a képviselő-testületnek benyújtott zárszámadási rendelettervezetet, és annak mellékleteit. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét (azaz a pénzeszközök változását),
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat - különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és
- a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárát, adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzat intézményei elkészítették a 2018. évi gazdálkodásról szóló beszámolóikat, a 2018. évi zárszámadás rendelettervezetét az előzőekben felsoroltaknak megfelelően állították össze.

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 8/2019. (IV. 26.) önkormányzati rendeletében elfogadta az önkormányzat 2018. évi zárszámadását.

- a) Az önkormányzat bevételei összesen 97,7 %-ban teljesültek, 8.805.305 e Ft összegben. A 2018. évi költségvetés eredeti bevételi előirányzatához képest a teljesítés 138,9 %-ban valósult meg.
- A I. Működési bevételek 106,8 %-ban teljesültek, ezen belül az önkormányzat saját működési bevétele 3.577.777 e Ft volt. A helyi adókból származó tényleges bevétel 3.501.758 e Ft, amely a módosított előirányzat 107,7%-a. Az átengedett központi adóknál a gépjárműadóból származó bevétel 40 %-a marad az önkormányzatnál, amely a tervezettel összhangban 72.384 e Ft volt.
 - A II. Támogatások 1.910.483 e Ft volt, amely 101,4 %-os teljesítésnek felelt meg.
 - A III. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek 1.311.284 e Ft-ban valósultak meg, a módosított előirányzattal szemben 99,1%-ban.
 - A IV. Támogatások államháztartáson belülről 374.390 e Ft-ban, 98,1 %-ban teljesültek.
 - Az V. Államháztartáson kívülről Működési célra 1.407 e Ft, Felhalmozási célra 22.690 e Ft érkezett az önkormányzat részére.
 - A VI. Támogatási kölcsönök visszatérüléséből származó bevétel csak 140 e Ft-ban realizálódott, ami messze elmaradt a tervezettől 6,5 %-os volt a teljesítés. Itt a Zagyvaság Vidékfejlesztési Közhasznú Egyesületnek nyújtott tagi kölcsön visszafizetése nem történt meg. Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 813/2018. (XII. 13.) számú képviselő-testületi határozatában a Zagyvaság Vidékfejlesztési Közhasznú Egyesületnek nyújtott 2.055.000,-Ft tagi kölcsön visszafizetésének határidejét 2018. december 31-éről 2019. december 31-ére módosította.
- b) Az önkormányzat kiadásaira a rendelkezésre álló 9.016.503 e Ft módosított előirányzataból, 6.304.688 e Ft (adott előlegek kiadásai nélkül) került felhasználásra, így a kiadások összesen 69,9 %-ban teljesültek.

Összességében elmondható, hogy a saját bevételek és az államtól kapott támogatások biztosították az intézmények és az önkormányzati feladatok működését, továbbá fedezetet nyújtottak a különböző beruházások, felújítások megvalósításához.

A beszámolóadatok összhangjának, belső összefüggéseinek vizsgálata

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) részletes előírásokat tartalmaz a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazására, a mérleg elkészítésére, az eszközök bekerülési értékének meghatározására. Külön fejezet tartalmazza az önkormányzat vagyonkimutatására vonatkozó előírásokat.

A dokumentumok vizsgálata alapján elmondható, hogy a költségvetési beszámoló adatai a főkönyvi kivonatok adataival alátámasztottak, a költségvetési beszámoló űrlapok közötti összefüggés teljesül.

Az ellenőrzés tételesen megvizsgálta a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökre vonatkozó adatok egyezőségét a K12-konzolidált mérleg valamint a 15/A űrlap (Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról) vonatkozásában.

A Mérleg valamint a 15/A űrlapnak az immateriális javak és tárgyi eszközök (Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, Beruházások és felújítások) év végi nettó értékére vonatkozó adatai valamennyi eszközcsoportban egyezőséget mutatnak.

Az immateriális javaknál a -91.728.679 Ft, valamint az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogoknál a -232.834.378 Ft nettó állományi érték nagymértékű negatív változása az Áhsz. 47. § (3) bekezdésében foglalt előírásokkal magyarázható. A rendelet előírása szerint, „Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezetet államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesít - ide nem értve a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. Törvény 8. § (7) bekezdése szerinti megbízáson alapuló tulajdonosi joggyakorlást -, a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.”

Mivel a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ (a továbbiakban: KLIK), az államháztartás szervezete, az önkormányzat könyveiből ki kellett vezetni azt a bruttó eszközállományt, amelyet vagyonkezelésbe a KLIK részére átadott.

Az átadásban érintett intézmények: a Hatvani Kossuth Lajos Általános Iskola, a Hatvani 5. Sz. Általános Iskola; a Hatvani Szent István Általános Iskola; a Hatvani Kodály Zoltán Általános Iskola, a Hatvani Bajza József Gimnázium és Szakgimnázium; a Hatvani Lesznai Anna Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola, Fejlesztő Nevelést – Oktatást Végző Iskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, valamint a Hatvani Kocsis Albert Zeneiskola.

Ezen intézmények eszközállományának nyilvántartása a "0"-ás számlaosztályban történik.

Hatvan Város Önkormányzata a Leltárkészítési és leltározási szabályzatában háromévenkénti leltározás elvégzését rendeli el az önkormányzatnál és intézményeinél,

Az Önkormányzatnál a soron következő leltározást 2019. év végén kell elvégezni, mivel mennyiségi leltárfelvétel 2016. december 30-án készült.

Összességében elmondható, hogy az Önkormányzat költségvetésének elkészítését, megállapításának határidejét, szerkezetét, az előirányzatok évközi megváltoztatását, a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolás rendjét a központi előírások és a belső szabályzatai alapján végezte.

A vizsgált folyamatot érintően jelentősebb javaslatot nem tett az ellenőrzés.

VII. Az ellenőrzés tárgya:

A talált tárgyak kezelése a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a talált tárgyak ügyében a jogszabályokban előírt módon jár-e el a Hatósági Iroda.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal, Hatósági Iroda

Az ellenőrzés módszerei: helyszíni ellenőrzés.

Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:

Az ellenőrzés a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: Önkormányzat) vizsgálta a talált tárgyak kezelésének módját.

Az Önkormányzat a talált tárgyakhoz kapcsolódó eljárás során a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) V. cím XVII. Fejezete alapján köteles eljárni. A lakosság az Önkormányzat honlapján az Ügyintézés menüponton belül, az Igazgatási ügyek között tájékozódhat az eljárás módjáról.

A jogszabályban foglaltak szerinti eljárás

A találó köteles a talált dolgot a találástól számított nyolc napon belül a dolog elvesztőjének, tulajdonosának, vagy más átvételre jogosult személynek átadni, vagy a települési önkormányzat jegyzőjének beszolgáltatni.

A találást bejelenteni és a talált tárgyat leadni a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal Ügyfélszolgálatán lehet.

A talált dolog tulajdonosának megállapítását követően a jegyző a dolgot haladéktalanul átadja a jogosultnak. Amennyiben a dolog jogosultjának személye nem állapítható meg, a jegyző a beszolgáltatástól számított három hónapon át a dolgot megőrzi, ha ez idő alatt a jogosult nem jelentkezik, a dolgot a találó – amennyiben ennek tulajdonjogára átadáskor igényt tartott – használatra átveheti. Ha a jogosult a találástól számított egy éven belül nem jelentkezik a találó a dolog tulajdonjogát megszerzi.

Ha a jogosult a dologért az átadástól számított 3 hónap alatt nem jelentkezett és a találó az átadáskor nem tartott igényt a dolog tulajdonjogára, a jegyző a talált dolgot értékesíti.

A talált személyazonosító igazolványt le kell adni a találás helye szerint illetékes jegyzőnek, aki azt – a találásról felvett jegyzőkönyvvel együtt – haladéktalanul megküldi a találás helye szerint illetékes járási hivatalnak.

A közönség számára nyitva álló épületben vagy helyiségben, továbbá közforgalmú közlekedési és szállítási vállalat szállítóeszközén talált dolgot a találó köteles az üzemeltető alkalmazottjának késelem nélkül átadni. Az ilyen dolog tulajdonjogára a találó nem tarthat igényt.

A talált lőfegyvert, lőszert és robbanóanyagot a rendőrségnek kell beszolgáltatni.

Ha a talált dolog nagyobb értékű, esetleg muzeális érték annak tulajdonjogát a találó nem szerzi meg, de méltányos összegű találói díjra jogosult.

A talált dolog értékesítéséből befolyt összeg az államot illeti.

Az Önkormányzat nyilvántartásai

A talált tárgyak témakörben az alábbi ügyiratok találhatók:

1. a Hatvani Rendőrkapitányságra eljuttatott talált tárgyak

A Hatvani Rendőrkapitányság Rendészeti Osztály Közrendvédelmi Alosztályán jelentést készítenek a talált tárgyak ügyében, melyhez csatolják az átadás-átvételi jegyzőkönyvet, melyen a talált dolgot átveszik, ezen szerepel az átadó és átvevő személyek aláírása. A Rendőrkapitányság átküldi a talált tárgyat az Önkormányzat részére mellékelve hozzá a felvett jelentést és az átadás-átvételi jegyzőkönyvet. Ezt követően, az Önkormányzat kiértésíti a megtalálót, hogy nyilatkozzon, arról, hogy igényt tart-e az általa megtalált tárgyra. A találónak a levél kézhezvételétől számított 8 napon belül kell visszajuttatnia nyilatkozatát.

2. a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalhoz behozott talált tárgyak

Az Önkormányzathoz közvetlenül leadott talált tárgyak esetében, a Hatósági Iroda Általános Igazgatási Osztályán felveszik a jegyzőkönyvet, vagy feljegyzést készítenek az ügyről, mely tartalmazza a találó adatait, a talált tárgy pontos leírását, esetleges azonosítói számát, valamint a találás körülményeit.

3. a Hatvani TESCO-Global Áruház területén talált tárgyak

A Tesco-Global Áruház területén talált tárgyak ügyében az áruház készít egy kimutatást az elvesztett tárgyokról majd több esetet összesítve – ez több hónapos időintervallumot jelent - elkészíti az Átadás-átvételi jegyzőkönyvet az Önkormányzat Hatósági Iroda Általános Igazgatási Osztálya felé, melyen az átadó és átvevő személyek aláírásai megtalálhatók. Az

áruházban leginkább bankjegyek, pénztárcák vesznek el. Így ezek a dolgok az Önkormányzat Pénztárába kerülnek elhelyezésre. Erről szintén készül egy jegyzőkönyv melyet a talált tárgyak ügyintézője valamint a hivatal pénztárosa írnak alá. Amennyiben ismert a találó személye, akkor az Önkormányzat kiértesíti a megtalálót, hogy nyilatkozzon, arról, hogy igényt tart-e az általa megtalált tárgyra. A nyilatkozatot a levél kézhezvételétől számított 10 napon belül kell visszajuttatnia.

Az ügyiratokat átvizsgálva megállapítható, hogy a Tesco-Global Áruház területén elvesztett tárgyak eljárás menete nem szabályszerű, hiszen a Ptk. 5:59. § (1) bekezdése szerint a közönség számára nyitva álló helyen talált dolog tulajdonjogára a találó nem tarthat igényt. A (3) bekezdés pedig kimondja, hogy amennyiben az átvételre jogosult személye nem állapítható meg, az üzemeltető a dolgot az átadástól számított három hónapon át őrzi, vagy – ha a megőrzésre nincs lehetősége - akkor azt az átadástól számított nyolc napon belül a jegyzőnek átadja.

A Hatósági Iroda Általános Igazgatási Osztályán két féle nyilvántartást vezetnek, az egyik a „Talált tárgyak iránti érdeklődés”, a másik pedig a „Talált tárgy, Tesco-ban talált tárgy, Rendőrségi átadás” táblázatos kimutatás.

Az ügyiratokat és a nyilvántartásokat áttekintve elmondható, hogy sokféle tárgy lett leadva az Önkormányzat részére. Ezek tárolása nem áttekinthető. Az udvaron lévő külső raktárban található 10 kerékpár és 1 kerékpárváz. Az ügyfélszolgálat irodahelyiségében három különböző szekrényben is vannak elhelyezve talált tárgyak pl.: táskák, ruhaneműk, szemüvegek, cipők, pénztárcák, mobiltelefonok. Egy külön dobozban találhatóak azok a tárgyak, amelyek a Hatvani Rendőrkapitányságról kerültek át. Az Önkormányzat pénztárában, a páncélszekrényben elkülönítve tárolják több évre (2009.) visszamenőleg a leadott értéktárgyakat, bankjegyeket.

Ezek a leadott dolgok valójában megőrzésen vannak az Önkormányzatnál, mivel értékesítésükre ez idáig nem került sor.

Javaslataink:

- a Tesco-Global Áruház területén talált tárgyakat a jogszabályban előírtaknak megfelelően az áruház őrizzé ne az Önkormányzat. Kivétel ez alól, ha nincs lehetősége a tárgy őrzésére, de ez esetben azt az átadástól számított nyolc napon belül adja át a jegyzőnek.
A Ptk. 5:59. § (4) bekezdése szerint amennyiben a jogosult három hónapon belül nem jelentkezik, az üzemeltető (áruház) vagy a jegyző köteles értékesíteni azt.
- A talált tárgyakat mindenképpen egyfajta azonosítóval kellene ellátni, mely tartalmazza az azonosításhoz szükséges iktatószámot és a találás időpontját. Ezt dokumentálni szükséges az Igazgatási Osztály által vezetett nyilvántartásban is.
- A dolgokat célszerű lenne rendszerezve, egy különálló helységben tárolni.
- A továbbiakban érdemes lenne egységes iratmintákat alkalmazni a talált dolgok átvételére, átadására. A találó részére történő átadáskor az átadási jegyzőkönyvben nyomatékosan bele kell fogalmazni a Ptk. 5:57. § rendelkezéseit, mely a találó jogainak korlátait és a dolgot terhelő jogokat foglalja magába.
- Azokat a talált tárgyakat, melyek esetében az átvételre jogosult személy nem állapítható meg, szükséges lenne minősíteni a beszolgáltatástól számított három hónap letelte után, egy az erre a feladatra kijelölt bizottság vagy felelős személy által.
Amelyek állapota olyan, hogy biztonságosan nem értékesíthetők, azokat meg kell semmisíteni, vagy ki kell selejtezni. Ezt a feladatot jegyzőkönyv felvétele mellett indokolt végrehajtani. A többit az őrzési idő lejártá után a jegyző vagy az által felhatalmazott személy értékesítse a

közigazgatási végrehajtás keretében lefoglalt vagyontárgyak értékesítésére vonatkozó rendelkezéseknek megfelelően.

Az értékesítéséből befolyt összeg az államot illeti, ennek ügymenete is megoldásra vár.

A Hatósági Iroda vezetőjének visszajelzése alapján az alábbi intézkedések történtek az ellenőrzést követően:

- Egységes iratminta – jegyzőkönyv – készült a talált tárgyakkal kapcsolatos ügyintézéshez, melyben a Ptk. szerinti eljárásrend került rögzítésre.
- Megtörtént a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalban fellelhető talált tárgyak minősítése.
- Az értékesíthető tárgyak egy része 2020. január 31-én árverezésre került, becsült értékük a Gazdálkodási Iroda munkatársának bevonásával került meghatározásra, az árusításból 6.000.- Ft összeg folyt be.
- Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 68.§ előírása alapján „Az első árverésen el nem adott ingóságot második és ezt követő árverésen kell értékesíteni.”. Ennek megfelelően további értékesítésre ez idáig nem került sor, de tervben van a folytatás.
- Az adatvédelmi okokból nem értékesíthető tárgyak megsemmisítésre kerülnek.
- Az értékesítésből befolyt összeg Magyar Államnak történő átutalásáról a Magyar Államkincstár útján gondoskodnak.
- A jövőben kiemelt figyelmet fordítanak a talált tárgyakkal kapcsolatos jogszabályi előírások betartására, a talált tárgyak jelölésére, beazonosítására.

VIII. Az ellenőrzés tárgya:

A Hatvani Közétkeztetési Kft.-nél a törvényi előírások, belső szabályzatok betartásának és a nyilvántartások szabályszerű vezetésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a Hatvani Közétkeztetési Kft. a feladatait a jogszabályi előírások alapján látja-e el. A bizonylati rend és fegyelem megfelel-e az előírásoknak, a pénzügyi szabályait betartják-e.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Hatvani Közétkeztetési Kft.

Az ellenőrzés módszerei: helyszíni ellenőrzés.

Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a munkahelyi és közétkeztetési önként vállalt közfeladatainak ellátása céljából a 884/2013. (XII.12.) számú határozatával létrehozta a Hatvani Közétkeztetési Korlátolt Felelősségű Társaságot (továbbiakban: Kft.), ügyvezetőjének 2013. december 12. napjától kezdődő hatállyal határozatlan időtartamra Smidné Vereb Juliannát választotta meg, aki 2019. november 4. napján ügyvezetői tisztségéről lemondott, melyet Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testületének 604/2019. (XI.12.) számú határozatában tudomásul vett, továbbá a 605/2019. (XI. 12.) számú képviselő-testületi határozatában a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.) 3:21. § (3) bekezdése alapján a társaság ügyvezetőjének megválasztotta Kodákné Nagy Ágneszt, aki 2019. november 12. napjától kezdődő és határozatlan időre szóló munkaviszony keretében látja el ezt a feladatot.

Ebből kifolyólag Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 606/2019. (XI.12.) számú határozatában, mint a Hatvani Közétkeztetési Kft. alapítója és egyszemélyes tulajdonosa

jóváhagyta a Kft. alapító okiratának módosítását, melyben az ügyvezetésre és képviselőre jogosult ügyvezető személye változott.

A közszolgáltatási szerződés

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testületének 949/2013. (XII.19.) számú határozatával döntött arról, hogy a Hatvani Közétkeztetési Kft.-vel munkahelyi és közétkeztetési közfeladatok ellátása céljából 2014. január 1. napjától kezdődő hatállyal határozott időtartamra közszolgáltatási szerződést köt. A szerződést több alkalommal módosították. A jelenleg érvényes feltételek szerint 2020. augusztus 31. napjáig tartó határozott időtartamra állapodtak meg, Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testületének 412/2017. (VIII. 31.) számú határozata alapján.

I.) A Kft. szervezeti rendszere

A Kft. szervezeti rendszerének áttekintése során megállapítható, hogy 1 fő ügyvezetővel, 1 fő szakmai igazgatóval együtt 18 fő határozatlan idejű és 26 fő határozott idejű munkavállaló van foglalkoztatva.

A **munkaügyi anyagok nyilvántartása** személyenként történik, jól áttekinthető formában.

Minden munkavállaló személyi anyagában az alábbi dokumentumok találhatóak:

- munkaszerződés,
- TB kiskönyv,
- bizonyítványok másolatai,
- munkaköri leírás,
- 13T1041 Bejelentő és változás-bejelentő lap a munkáltató vagy kifizető által foglalkoztatott biztosítottak adatairól,
- adatvédelmi tájékoztató és elfogadó nyilatkozat.

A továbbiakban **javasoltuk a személyi anyagba pótolni:**

- **a munkavállalóról készült fényképet,**
- **a bizonyítványok másolatainak hitelesítését.**

A munkavállalók folyamatosan vezetik a jelenléti ívet. A szabadságengedélyeket havi bontásban vezeti a szakmai vezető, melyről éves összesített táblázat készül.

A Kft. a „Munkahelyi jelentés” elnevezésű kimutatásában nyilvántartja minden dolgozójára vonatkozóan a ténylegesen ledolgozott munkaórát, a túlórákat, a szabadságot és a betegállományt. Minden hónap végén ezt a kimutatást megküldi a Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft. részére a bérszámfejtéshez további felhasználásra.

A munkavédelmi, balesetvédelmi és tűzvédelmi oktatásra 2019. február 19-én valamint 2019. november 19-én került sor, ahol részt vett a Kft. minden munkavállalója. Az éves oktatási jegyzőkönyvben aláírásukkal igazolták ottlétüket. Minden évben belső oktatás keretében kapnak HACCP tájékoztatást, melyről jegyzőkönyv készül. Legutóbb 2019. november 19-én tartottak ilyen okítást, melyen 45 fő volt jelen.

II.) Szabályzatok

A Kft. szabályzatainak javarésze időszerű. **Javasolt az alábbiak felülvizsgálata és aktualizálása:**

- **Szervezeti és Működési Szabályzat**
- **Kötelezettségvállalási szabályzat**
- **Beszerezési Szabályzat.**

III.) Bizonylatok nyilvántartása

Szerződések

A Kft. nagy gondot fordít az alapanyagok frissességére és megfelelő minőségére, ezen túlmenően előnyben részesíti a helyi termelőket és vállalkozásokat, tekintettel erre 6 őstermelővel és 12 egyéb más céggel kötött vállalkozási szerződést. A szerződések határozatlan időre lettek megkötve, nyilvántartásuk jól áttekinthető.

A Kft. továbbá szerződést kötött a Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft.-vel, amely 2014. január 1-től végzi - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírása szerint – a könyvviteli szolgáltatások ellátását valamint beszámolók és aktuális adóbevallások elkészítését.

A Kft. (mint bérlő) vállalkozási szerződést kötött a HILDEXO KFT.-vel (mint bérbeadó), mely alapján a bérbeadó a tulajdonában lévő ételszállításra alkalmas 2 db gépjárművet 2014. február 1-től határozatlan időre bérbe adta a bérlőnek. **A szerződésben meghatározottak alapján a bérlőnek az üzemanyagköltség elszámolásához menetlevelet szükséges vezetni, ilyen dokumentum azonban nem állt rendelkezésünkre az ellenőrzés során.**

A díj ellenében végzett közúti árutovábbítási, a saját számlás áruszállítási, valamint az autóbusszal díj ellenében végzett személyszállítási és a saját számlás személyszállítási tevékenységről, továbbá az ezekkel összefüggő jogszabályok módosításáról szóló 261/2011. (XII. 7.) Korm. Rendelet alapján amennyiben az árutovábbítást a vállalkozás nem díj ellenében végzi, vagy nem szállít árut és a gépjárművek össztömege nem haladja meg a 3,5 tonnát, fuvarlevél illetve menetlevél használata nem kötelező. Ez alapján **indokolt a vállalkozási szerződés módosítása, ugyanakkor a menetlevél vezetése helyett javasolt a gépjármű futásához kapcsolódó költségek pontos, jogszerű elszámolása érdekében egy belső eljárási rend vagy vezetői utasítás készítése.**

Vevő számlák

A vevők részére az átutalással fizetendő számlákat a Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft. állítja ki.

A számlák időrendi sorrendben, jól áttekinthetően vannak lefűzve, mellékelve hozzájuk az étkezési szolgáltatás teljesítéséhez kapcsolódó megrendelés vagy vállalkozási szerződés illetve egyéb az intézményi közétkeztetés alapjául szolgáló dokumentum.

Szállító számlák

A szállítói számlák rendezetten, sorrendben lefűzésre kerültek. Az utalványozást az ügyvezető vagy az általa felhatalmazott személy a kötelezettségvállalási szabályzat 10. számú melléklete szerinti formanyomtatványon végezte, amelyen feltüntették a hozzá kapcsolódó számla számát és a szállító nevét. A szakmai teljesítésigazolás az utalványrendelet részét képezi, néhány esetben előfordult, hogy hiányzott a teljesítést igazoló aláírása.

Az általunk feltárt adminisztrációs hiányosságokat mielőbb pótolni szükséges.

Házipénztár

A Kft. a működéshez szükséges készpénzforgalom lebonyolítására a székhelyén (3000 Hatvan, Géza fejedelem u. 2.) valamint a telephelyén (3000 Hatvan, Szabadság út 13.) is működtet házipénztárat. A pénztárak kezelésével megbízott 3 személy e feladatot teljes anyagi felelősséggel tartozik ellátni. Erről írásbeli nyilatkozat készült, az érintettek aláírásával.

A pénztárzárlat után a házipénztárak összesített készpénzállománya egy esetben sem haladta meg a pénzkezelési szabályzat alapján megengedett 2.000.000 Ft-ot.

A készpénz tárolása külön helységben, zárt szekrényben egy trezorban történik. A címletek felcímkézve, elkülönítve, rendezetten találhatók.

Minkét konyha épülete éjszaka, illetve munkaszüneti napokon távfelügyeletre bekötött riasztóval védett.

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása kézzel történik, a pénztáros kiállítóként írja alá azokat.

Az „Időszaki pénztárjelentés” dokumentumán megtalálható az ellenőr aláírása. A pénzkezelési szabályzat alapján a pénztári ellenőr végzi a bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzését, a pénztárjelentés helyességének és a kimutatott pénzkészlet meglétének ellenőrzését. A pénztárellenőr a Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft. alkalmazottja, aki eleget tesz az összeférhetetlenségi feltételeknek. Az „Időszaki pénztárjelentés” dokumentumán megtalálható az ő aláírása.

A pénztárból kifizetéseket csak előzetes utalványozás után teljesíthet a pénztáros. Az utalványozók azok a személyek, akik a kiadások kifizetését, a bevételek beszedését vagy elszámolását elrendelik. A Kft. ügyvezetője korlátozás nélkül önállóan utalványozhat.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott október havi elszámolásban minden pénztárbizonylaton megtalálható a dátum, a kiállító és az utalványozó aláírása, a bevételi pénztárbizonylatokon a pénzt átadó, a kiadási pénztárbizonylatokon pedig a pénzt átvevő aláírása. A pénztárbizonylatokhoz csatolva vannak az alapidokumentumok pl.: számlák, nyugta elszámolás, kiküldetési rendelvénnyel, munkába járás költségtérítése.

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokról havonta 2 alkalommal excel táblázatos formátumban, időrendi sorrendben, bizonylatszám és megnevezés megjelölésével a be-, és kifizetésekről **összesítő pénztárjelentést készít a Kft. szakmai vezetője**. Ennek átadása a tárgyhó 15-e utáni napon, valamint a tárgyhót követő hónap első napjaiban - dátummal ellátva, lebélyegezve, átadó és átvevő részéről aláírva – történik **a Hatvani Gazdasági Szolgáltató Kft. részére**.

A pénzkezelési szabályzat részletezi, hogy milyen jogcím alapján adható utólagos elszámolásra előleg (pl.: beszerzésre, szolgáltatás igénybevételére, kiküldetési költségre, reprezentációs költségre, stb.).

Előleget kizárólag az ételt szállító gépjárművek üzemanyag elszámolására adnak a gépkocsivezetőnek, ennek havi keretösszege 130.000.- Ft. Hónap elején ezt az összeget kiadási pénztárbizonylaton kifizetik, majd hó végén ugyanezt az összeget visszavételezik bevételi pénztárbizonylaton és csak a ténylegesen számlával igazolt üzemanyag vásárlás költsége kerül lekönyvelésre.

Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 168. §-a alapján a készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

A Kft. szigorú számadású nyilvántartást vezet az általa használt *készpénzfizetési számlatömbökről, nyugtatömbökről, bevételi illetve kiadási pénztárbizonylatról*.

A nyomtatványokat sorszámmal ellátva **fajtánként elkülönítve**, átlátható formában tartják nyilván.

A Hatvani Közétkeztetési Kft. vezetőjének visszajelzése alapján az alábbi intézkedések történnék az ellenőrzést követően:

- A bizonyítvány másolatokat ellátják hitelesítő bélyegzőlenyomattal, a személyi anyagokhoz csatolják a fényképeket. (Felelős: Kodákné Nagy Ágnes, Szücsi Szabolcs; Határidő: 2020.02.29.)
- Az alábbi szabályzatokat:
 - Szervezeti és Működési Szabályzat
 - Kötelezettségvállalási Szabályzat
 - Beszerzési Szabályzatfelülvizsgálják és aktualizálják. (Felelős: Kodákné Nagy Ágnes, Maruzsné Németh Beáta, Dr. Veres András; Határidő: 2020.03.31.)
- A HILDEXO Kft.-vel kötött vállalkozási szerződést felülvizsgálás után módosítják „Gépjármű bérleti szerződés”-re. Az üzemanyag elszámolására „Útnyilvántartást” vezetnek. (Felelős: Kodákné Nagy Ágnes; Határidő: 2020.03.01.)
- A fent nevezett „Gépjármű bérleti szerződés”-ben rögzítik, hogy a gépjármű üzemanyag költsége a Bérletet terheli, melyről útnyilvántartást fognak vezetni. (Felelős: Kodákné Nagy Ágnes; Határidő: 2020.03.01.)

Soron kívüli ellenőrzés

IX. Az ellenőrzés tárgya:

A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalnál a házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénztárban a bizonylatolást és a készpénzkezelést a belső szabályzatok előírásai alapján látják-e el.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal, Gazdálkodási Iroda

Az ellenőrzés módszerei: helyszíni ellenőrzés során rovancsolás, bizonylatok átvizsgálása.

Főbb megállapítások és kapcsolódó javaslatok:

- A 2019. március 6-án végzett pénztárellenőrzés során a pénztárnapló záróegyenlege megegyezett a tényleges forint pénzkészlet + a pénztárban található valuta forintra átszámított összege + az utólagos elszámolásra kiadott bón együttes összegével.
- A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal és Hatvan Város Önkormányzata valutapénztárat nem vezet. A pénztárban található valuta a forint pénztár egyenlegében szerepel a valuta megvásárláskori árfolyamon számított forint értékben. Ténylegesen valutában található összeg a pénztárban az ellenőrzés idején: 485 EUR, melyet a forintpénztárban tartanak nyilván 157.590 Ft értékben 324,93 Ft/EUR árfolyamon számítva.
- Előző ellenőrzéseink során láttuk, hogy a külön kezelt bevételeket a pénztáros a házipénztárba nem bevételezte, ugyanakkor a páncélszekrényben őrizte a banki befizetés idejéig (ilyen lehetett például: a városi parkolóórák kiürítéséből származó bevételek, illetve a díjbeszedők által az óvodából és iskolákból beszedett étkezési térítési díjak). A vizsgálatkor megállapítottuk, hogy külön kezelt bevételek már nincsenek a pénztárban,

mind a parkolóórák bevételei, mind a díjbeszedők által beszedett étkezési térítési díjak bevételezésre kerültek a pénztárba.

- A Közös Önkormányzati Hivatal által utólagos elszámolásra kiadott pénzösszeg 505.670 Ft volt.
- Az Önkormányzathoz tartozó intézmények számára ellátmány jogcímen átadott összeg 485.000 Ft, míg előlegként nyilvántartott készpénz felvételek összege 642.360 Ft volt.
- A pénztár működéséhez szükséges készpénz pénzintézettől történő felvétele és szállítása a pénzkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően történik.
- A házipénztárban lévő készpénz (vaskazettában elhelyezve), valamint az ott tartott értékek megőrzése pánccsaszekrényben történik.
- A bevételi pénztárbizonylatok 3 példányban, a kiadási pénztárbizonylatok 2 példányban készülnek az Önkormányzati ASP Gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulján keresztül. A pénztáros minden befizetést és kifizetést időrendben feljegyez. A nap végén a napi záró egyenleget összeegyezteti a tényleges készpénzállománnyal. A napi zárás nem kerül kinyomtatásra.
- A szigorú számadású nyomtatványok közül a következők találhatók meg a pénztárban:
 - Készpénzfelvételi utalvány
 - Készpénz igénylés üzemanyag előlegre, Üzemanyag-előleg elszámolás
 - Személygépkocsi menetlevél
 - Nyugta három soros
 - Nyugta egysoros
 - Szállítólevél
 - Belföldi kiküldetési rendelvény és költségelszámolás
 - Számlatömb
 - Ellenőrzési napló
- A szigorú számadású nyomtatványok készletéről és felhasználásáról nyilvántartást vezetnek az irodánál.
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése alapján a Gazdálkodási Iroda a számviteli politika keretében rendelkezik pénzkezelési szabályzattal (2018. január 1.), amely teljes körűen tartalmazza a pénzkezelési előírásokat és biztosítja a bizonylati fegyelem betartását. A szabályzat 3.1.3.4. „A házipénztári keret” előírásait tartalmazó részben javasolt a napi pénztárkeret összegét felülvizsgálni és szükség esetén módosítani.
- Továbbra is javasolt a pénztárhelyiség pánikgombbal való ellátása.

X. Az ellenőrzés tárgya:

A 2019. május 26. napjára kitűzött Európai Parlamenti Képviselők Választása költségeinek, pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Európai Parlamenti Képviselők Választása során a pénzeszközök a jogszabályi előírásoknak megfelelően lettek-e felhasználva.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal, Gazdálkodási Iroda

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés.

Főbb megállapítások:

A helyi választási iroda (a továbbiakban: HVI) vezetője, dr. Szikszai Márta jegyző az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2019. (III.25.) IM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alapján felhatalmazta a Költségvetési és Pénzügyi Osztály vezetőjét a 2019. május 26-i Európai Parlamenti Képviselő Választás pénzügyi feladatainak ellátására.

Az Európai Parlamenti Képviselő Választás pénzeszközei felett a rendelkezési jogosultságot le szabályozták. A kötelezettségvállalási és utalványozási jogot a pénzeszközök felhasználása kapcsán a HVI vezetője, a jegyző gyakorolta. A jegyző felhatalmazta a Költségvetési és Pénzügyi Osztály vezetőjét az ellenjegyzési jog gyakorlására, és az osztály egyik munkatársát pedig érvényesítői feladatokat ellátására. A választással kapcsolatos valamennyi utalvány hitelesítése minden esetben e három személy aláírásaival történt.

Az Európai Parlamenti Képviselő Választás pénzügyi tervét 2018. május 6-án készítették el, amely tartalmazta a központi normatív támogatás összegét és előirányzatontként a tervezett (várhatóan felmerülő) kiadásokat.

A Nemzeti Választási Iroda az alábbi részletekben utalta a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalt megillető normatív támogatást:

2019. április 25.	666.266 Ft
2019. május 16.	4.521.823 Ft
Összesen:	5.188.089 Ft

A 2019. május 26. napjára kitűzött Európai Parlamenti Képviselő Választás pénzügyi kimutatása a benyújtott központi elszámolás alapján - Hatvan

Felhasználás jogcíme	Központi normatívából	Közös önkormányzati forrásból	Összesen
Személyi juttatások	3.305.000 Ft	2.575.000 Ft	5.880.000 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok	640.096 Ft	502.125 Ft	1.142.221 Ft
Reprezentációs költségek	291.571 Ft	0 Ft	291.571 Ft
Reprezentációs költségek közterhei	118.699 Ft	0 Ft	118.699 Ft
Dologi kiadások	441.718 Ft	0 Ft	441.718 Ft
SZSZB tagok távolléti díja és járulékai	236.280 Ft	0 Ft	236.280 Ft
Saját gépjármű használat	75.000 Ft	0 Ft	75.000 Ft
Összesen:	5.108.364 Ft	3.077.125 Ft	8.185.489 Ft

Hatvan várost érintően az alábbiak szerinti pótigénylés és visszafizetés tervezhető:

Pótigénylés:

Postaköltség	270 Ft
Bérleti díj kettő szavazókör esetén	20.000 Ft
Választási Bizottság tagjainak távolléti díja	236.280 Ft
Pótigény összesen:	256.550 Ft

Visszafizetés:

SZSZB tagok tiszteletdíja	105.000 Ft
SZSZB tagok tiszteletdíjának járuléakai	20.475 Ft
HVI tagok díja	20.000 Ft
HVI tagok díjának járuléakai	3.900 Ft
Feladat elmaradás díja összesen (visszafizetés):	149.375 Ft

A 2019. május 26. napjára kitűzött Európai Parlamenti Képviselő Választás pénzügyi kimutatása a benyújtott központi elszámolás alapján - Kerekharaszt

Felhasználás jogcíme	Központi normatívából	Közös önkormányzati forrásból	Összesen
Személyi juttatások	175.000 Ft	50.000 Ft	225.000 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok	33.443 Ft	9.750 Ft	43.193 Ft
Reprezentációs költségek	15.240 Ft	0 Ft	15.240 Ft
Reprezentációs költségek közterhei	6.204 Ft	0 Ft	6.204 Ft
Dologi kiadások	13.853 Ft	0 Ft	13.853 Ft
Saját gépjármű használat	5.000 Ft	0 Ft	5.000 Ft
Összesen:	248.740 Ft	59.750 Ft	308.490 Ft

Kerekharaszt községet érintően **6.135 Ft pótigénylés** keletkezett.

Visszafizetés:

SZSZB tagok tiszteletdíja	35.000 Ft
SZSZB tagok tiszteletdíjának járuléakai	6.825.Ft
Feladat elmaradás díja összesen (visszafizetés):	41.825 Ft

A választás lebonyolítását szolgáló pénzeszközöket, a helyi önkormányzat számviteli nyilvántartásán belül elkülönítetten kell kezelni.

Kormányzati funkció	016010
Részletező kód bevétel Hatvan	40367000
Részletező kód bevétel Kerekharaszt	40367001
Részletező kód kiadás Hatvan	30067000
Részletező kód kiadás Kerekharaszt	30067001

A bevételek önálló kódon jelentek meg, így biztosítva volt az elhatárolt pénzügyi nyilvántartás.

A kiadások tekintetében nem az elkülönített kódon szerepeltek a saját gépjármű költségtérítés, a HVI tagjainak megbízási díja (jutalom), jegyzőkönyvvezetők tiszteletdíja, a Szavazatszámoló Bizottság (a továbbiakban: SZSZB) tagjainak tiszteletdíja valamint a dologi kiadások közül a postaköltségek. Hatvan város részletező kódján lett lekönyvelve, a dologi kiadás (irodaszer, nyomtatvány) valamint a reprezentációs költség (étkeztetés) Kerekharasztnak járó része.

A Rendelet 9. § (2) bekezdése alapján az elszámolások elfogadásáról a Nemzeti Választási Iroda (a továbbiakban: NVI) elnöke a felterjesztés és az informatikai rendszerben szereplő részletes adatok alapján dönt, továbbá a (3) bekezdés szerint a többlettámogatások, többletkiadások fedezetét az NVI az elszámolás elfogadását követő nyolc munkanapon belül biztosítja a HVI részére. Ennek megfelelően a Költségvetési és Pénzügyi Osztály a könyvelésében a döntést követően utólag választja ketté Hatvant és Kerekharasztot megillető pénzek felhasználását valamint a részletező kódra is csak utólag könyvelik rá a korábban felsorolt kiadási tételeket.

A személyi kifizetések jogcímei és bizonylatolása megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

A SZSZB választott tagjai részére járó tiszteletdíj a központi normatívából került kifizetésre, amelyről külön írásbeli megállapodás készült.

A szerződéseken szereplő időpontok a választási feladatok előkészítésétől (eskütétel) a választás lebonyolításának napjáig tartanak.

A választási iroda tagjainak (köztisztviselők, egyéb dolgozók) díjazása megbízási szerződés alapján történt, amennyiben az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepelt ellátandó feladatként a választásokon való részvétel az ő részükre jutalomként került kifizetésre.

A választásokra kapott normatív támogatás felhasználásáról jogcím szerinti részletező- és összesítő kimutatást készített a Költségvetési és Pénzügyi Osztály vezetője, amely Hatvanra és Kerekharasztra lebontva tartalmazta a saját forrást és a központi normatívát.

A Gazdálkodási Iroda vezetőjének visszajelzése alapján az alábbi intézkedések történtek az ellenőrzést követően:

- A Nemzeti Választási Iroda (továbbiakban: NVI) elnöke 2019. június 15-én a benyújtott elszámolást elfogadta.
- A Hivatal részére az NVI Hatvan és Kerekharaszt vonatkozásában 69.250.- Ft többlettámogatást állapított meg.
- A könyvelésben külön részletező kódra kerültek Hatvanhoz (kódja: 30067000), illetve Kerekharaszthoz (kódja: 30067001) kapcsolódó kiadások.

XI. Az ellenőrzés tárgya:

A 2019. október 13. napjára kitűzött Helyi Önkormányzati Választás és Nemzetiségi Önkormányzati Választás költségeinek, pénzügyi elszámolásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Helyi Önkormányzati Választás és a Nemzetiségi Önkormányzati Választás során a pénzeszközök a jogszabályi előírásoknak megfelelően lettek-e felhasználva.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal, Gazdálkodási Iroda

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés.

Főbb megállapítások:

A helyi választási iroda (a továbbiakban: HVI) vezetője, dr. Szikszai Márta jegyző a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 22/2019. (VII.31.) IM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alapján felhatalmazta a Gazdálkodási Iroda vezetőjét a 2019. október 13-i Helyi Önkormányzati Választás és Nemzetiségi Önkormányzati Választás pénzügyi elszámolási feladatainak ellátására.

A Helyi Önkormányzati Választás és a Nemzetiségi Önkormányzati Választás pénzeszközei felett a rendelkezési jogosultságot leszabályozták. A kötelezettségvállalási és utalványozási jogot a pénzeszközök felhasználása kapcsán a HVI vezetője, a jegyző, távolléte esetén helyettese Lukács László mb. jegyzői irodavezető gyakorolta. Az ellenjegyzési jog gyakorlását a Gazdálkodási Iroda vezetője, az érvényesítői feladatokat pedig a Költségvetési és Pénzügyi Osztály két munkatársa látták el. A választással kapcsolatos valamennyi utalvány hitelesítése minden esetben ezen személyek aláírásaival történt.

A Helyi Önkormányzati Választás és a Nemzetiségi Önkormányzati Választás pénzügyi tervét 2019. október 1-én készítették el, amely tartalmazta a központi normatív támogatás összegét és előirányzatontként a tervezett (várhatóan felmerülő) kiadásokat.

A Nemzeti Választási Iroda az alábbi részletekben utalta a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalt megillető normatív támogatást:

2019. szeptember 20.	765.750 Ft
2019. október 03.	5.009.271 Ft
Összesen:	5.775.021 Ft

A 2019. október 13. napjára kitűzött Helyi Önkormányzati Választás és Nemzetiségi Önkormányzati Választás pénzügyi kimutatása a benyújtott központi elszámolás alapján
Hatvan

Felhasználás jogcíme	Központi normatívából	Közös önkormányzati forrásból	Összesen
Személyi juttatások	3.484.000 Ft	2.725.000 Ft	6.209.000 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok	598.246 Ft	476.875 Ft	1.075.121 Ft
Reprezentációs költségek	274.012 Ft	0 Ft	274.012 Ft
Reprezentációs költségek közterhei	133.457 Ft	0 Ft	133.457 Ft
Dologi kiadások	679.740 Ft	0 Ft	679.740 Ft
SZSZB tagok távolléti díja és járulékai	287.400 Ft	0 Ft	287.400 Ft
Saját gépjármű használat	75.000 Ft	0 Ft	75.000 Ft
Összesen:	5.531.855 Ft	3.201.875 Ft	8.733.730 Ft

Hatvan várost érintően az alábbiak szerinti pótigénylés és visszafizetés tervezhető:**Pótigénylés:**

Választási Bizottság tagjainak távolléti díja	287.400 Ft
Pótigény összesen:	287.400 Ft

Visszafizetés:

SZSZB tagok tiszteletdíja	140.000 Ft
SZSZB tagok tiszteletdíjának járuléakai	24.500 Ft
Feladat elmaradás díja összesen (visszafizetés):	164.500 Ft

**A 2019. október 13. napjára kitűzött Helyi Önkormányzati Választás és Nemzetiségi
Önkormányzati Választás pénzügyi kimutatása a benyújtott központi elszámolás alapján
Kerekharaszt**

Felhasználás jogcíme	Központi normatívából	Közös önkormányzati forrásból	Összesen
Személyi juttatások	210.000 Ft	80.000 Ft	290.000 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok	36.138 Ft	14.000 Ft	50.138 Ft
Reprezentációs költségek	28.612 Ft	0 Ft	28.612 Ft
Reprezentációs költségek közterhei	13.667 Ft	0 Ft	13.667 Ft
Dologi kiadások	97.218 Ft	0 Ft	97.218 Ft
SZSZB tagok távolléti díja és járuléakai	29.105 Ft	0 Ft	29.105 Ft
Saját gépjármű használat	5.000 Ft	0 Ft	5.000 Ft
Összesen:	419.740 Ft	94.000 Ft	513.740 Ft

Kerekharaszt községet érintően az alábbiak szerinti pótigénylés és visszafizetés tervezhető:**Pótigénylés:**

Választási Bizottságok tagjainak távolléti díja	29.105 Ft
Pótigény összesen:	29.105 Ft

Visszafizetés:

HVI tagok tiszteletdíja	175.000 Ft
HVI tagok tiszteletdíjának járuléakai	30.625.Ft
Feladat elmaradás díja összesen (visszafizetés):	205.625 Ft

A választás lebonyolítását szolgáló pénzeszközöket, a helyi önkormányzat számviteli nyilvántartásán belül elkülönítetten kell kezelni.

Kormányzati funkció	016010
Részletező kód bevétel Hatvan	40366000
Részletező kód bevétel Kerekharaszt	40366001

Részletező kód kiadás Hatvan
Részletező kód kiadás Kerekharaszt

30066000
30066001

A bevételek Hatvan város önálló részletező kódján jelentek meg.

A kiadások tekintetében nem az elkülönített kódon szerepeltek a saját gépjármű költségtérítés, a HVI tagjainak megbízási díja (jutalom), jegyzőkönyvvezetők tiszteletdíja, a Szavazatszámoló Bizottság (a továbbiakban: SZSZB) tagjainak tiszteletdíja valamint a dologi kiadások közül a postaköltségek. Hatvan város részletező kódján lett lekönyvelve, a dologi kiadás (irodaszer, nyomtatvány, pb gáz, informatikai eszközök, terembérlet, kéztörölő, műanyagpohár) valamint a reprezentációs költség (étkeztetés) Kerekharasztnak járó része is.

A „11101” kódon elszámolható dologi kiadásoknál 1.000.- Ft értékről szóló bizonylatot nem találtunk a vizsgálat során, valamint a „30101” kódon szereplő munkaadókat terhelő fizetési kötelezettségnél az elszámolás és a kimutatások (bizonylatok) között 612.- Ft eltérés figyelhető meg.

Ezeket az eltéréseket a Nemzeti Választási Iroda (a továbbiakban: NVI) elszámolásával egyeztetni szükséges.

A választási elszámolás minden mellékletén (számla, megbízási szerződés, kifizetési jegyzék, bankszámlakivonat) egy bélyegző lenyomat található az alábbi szövegezéssel „A bizonylat a 2019.10.13-án megtartott, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása költségvetése terhére került teljes összegben kifizetésre.” COFOG: 016010. Jogcímkód: Ide tollal az aktuális kód kerül feljegyzésre, ezzel segítve a részletező elszámolást.

A Rendelet 9. § (2) bekezdése alapján az elszámolások elfogadásáról az NVI elnöke a felterjesztés és az informatikai rendszerben szereplő részletes adatok alapján dönt, továbbá a (3) bekezdés szerint a többlettámogatások, többletkiadások fedezetét az NVI az elszámolás elfogadását követő nyolc munkanapon belül biztosítja a HVI részére. Ennek megfelelően a Költségvetési és Pénzügyi Osztály a könyvelésében a döntést követően utólag választja ketté Hatvant és Kerekharasztot megillető pénzek felhasználását valamint a részletező kódra is csak utólag könyvelik rá a korábban említett bevételi és kiadási tételeket.

A személyi kifizetések jogcímei és bizonylatolása megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

A SZSZB és a HVB választott tagjai részére járó tiszteletdíj a központi normatívából került kifizetésre, amelyről külön írásbeli megállapodás készült.

A szerződéseken szereplő időpontok a választási feladatok előkészítésétől (eskütétel) a választás lebonyolításának napjáig tartanak.

A választási iroda tagjainak (köztisztviselők, egyéb dolgozók) díjazása megbízási szerződés alapján történt, amennyiben az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepelt ellátandó feladatként a választásokon való részvétel az ő részükre jutalomként került kifizetésre.

A választásokra kapott normatív támogatás felhasználásáról jogcím szerinti részletező- és összesítő kimutatást készített a Gazdálkodási Iroda vezetője, amely Hatvanra és Kerekharasztra lebontva tartalmazza a saját forrást és a központi normatívát.

A Gazdálkodási Iroda vezetőjének visszajelzése alapján az alábbi intézkedések történtek az ellenőrzést követően:

- A Nemzeti Választási Iroda (továbbiakban: NVI) elnöke 2019. december 5-én a benyújtott elszámolást elfogadta.
- A Hivatal részére az NVI Hatvan és Kerekharaszt vonatkozásában mindösszesen 152.005.- Ft többlettámogatást állapított meg.
- Egy főnek tévesen került be a Választási Kommunikációs és Információs Rendszerbe a szociális hozzájárulási adó összege, ami javításra került.
- A dologi kiadások során a költségek újra elosztásra kerültek Hatvan és Kerekharaszt között, az NVI által elfogadott tételek maradtak benne a végleges elszámolásban.
- Utólag a könyvelésben külön részletező kódra kerültek a Hatvanhoz (kódja: 30066000), illetve Kerekharaszthoz (kódja: 30066001) kapcsolódó kiadások.

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

Hatvan, 2020. február 14.

Hidvéginé Rodek Erzsébet
belső ellenőrzési vezető