



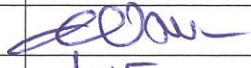
ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. szeptember 25-i rendes ülésére

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál lefolytatott „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Melléklet:

1. 257/2024. (X.31.) Kt. határozat
2. Ellenőrzési jelentés
3. Intézkedési terv

| | | |
|--|---|---|
| Előterjesztő: | Dr. Vass Péter polgármester | |
| Az előterjesztést készítette: | Hábián Bálint aljegyző | |
| Előadó: | Dr. Vass Péter polgármester | |
| Tárgyalja: | Településrészi önkormányzatok | 2025.09.23. 15.30 óra |
| | Települési Nemzetiségi Önkormányzatok | - |
| | Gazdasági, Pénzügyi, Városfejlesztési és Turisztikai Bizottság | 2025.09.23. 13.45 óra |
| | Jogi és Ügyrendi Bizottság | 2025.09.23. 14.30 óra |
| | Kulturális, Ifjúsági, Civil, Sport, Oktatási és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága | - |
| | Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság | - |
| Véleményezésre megkapta: | Dr. Vass Péter polgármester |  |
| | Varga Zoltán alpolgármester | 40 |
| | Dr. Weszner Veronika jegyző | |
| | Hábián Bálint aljegyző | |
| Rendelet/határozat elfogadása: | Egyszerű többség | |
| Törvényességi véleményezésre bemutatva: | Dr. Serbakov Márton Tibor jogi előadó | |
| Törvényességi észrevétel: | Dr. Weszner Veronika jegyző | Nincs/az alábbi: |
| Előzmény/korábbi döntés: | 257/2024. (X.31.) Kt. határozat | |
| Terjedelem: | 16 oldal | |

ELŐTERJESZTÉS
Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. szeptember 25-i rendes ülésére

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál lefolytatott „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szigetvári Polgármesteri Hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan 2025. február 12-én megbízási szerződést kötött Batáné Varga Bernadett belső ellenőrrel.

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. október 31-i ülésén a 257/2024. (X.31.) Kt. sz. határozatával fogadta el Szigetvár Város Önkormányzatra, intézményeire, gazdasági társaságaira, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési tervet, mely határozat jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető a 2025. évre vonatkozó ellenőrzést Szigetvár Város Önkormányzat és intézményei (Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermejkölési Központ és Szolgálat, Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái), valamint a nemzetiségi önkormányzatok (Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat) esetében a „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” tárgyában irányozta elő.

A belső ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető 2025. augusztus 6. napján adta át Szigetvári Polgármesteri Hivatal Jegyzője részére. Az ellenőrzési jelentést jelen előterjesztés 2. melléklete tartalmazza.

Az ellenőrzési jelentés 3-4. oldalain található vezetői összefoglaló tartalmazza a belső ellenőrzési vezető megállapításait, illetve javaslatait. A belső ellenőrzési vezető jelentése szabályzatokat illetően, valamint a pénztárellenőrré vonatkozóan tartalmazott megállapításokat. A belső ellenőrzési vizsgálat során tett javaslatokkal összefüggésben összeállításra került az intézkedési terv, amely az előterjesztés 3. mellékletét képezi.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál lefolytatott „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” című vizsgálattal kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

1. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és intézményeinél (Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermejkölési Központ és Szolgálat, Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái), valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál (Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat) lefolytatott, „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” elnevezésű vizsgálathoz kapcsolódó belső ellenőrzési jelentést elfogadja.
2. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal összefüggésben összeállított Intézkedési tervet elfogadja.
3. A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a nemzetiségi önkormányzatokat az ellenőrzési jelentés tartalmáról tájékoztassa, továbbá részükre az Intézkedési tervet küldje meg.
4. A Képviselő-testület felhatalmazza Dr. Vass Péter polgármestert, hogy az Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtásáról gondoskodjék.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Közreműködő: Hábián Bálint aljegyző

Határidő: azonnal, illetve 2025. november 30.

Szigetvár, 2025. szeptember 8.



Dr. Vass Péter
polgármester



1. melléklet

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Titkársági Osztály
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

KIVONAT

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. október 31-i ülésének jegyzőkönyvéből

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete

257/2024. (X.31.) HATÁROZATA

Szigetvár Város Önkormányzatra, intézményeire, gazdasági társaságaira, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatra, intézményeire, gazdasági társaságaira, valamint a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó 2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

- 1.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és intézményei (Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermekegészségügyi Központ és Szolgálat, Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái), valamint a nemzetiségi önkormányzatok (Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat) 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatolt tartalommal elfogadja.
- 2.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságai (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) 2025. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatoltak szerint elfogadja.
- 3.) A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a Képviselő-testület döntéséről a belső ellenőrzési vezetőt, valamint az érintett szervezeteket írásban értesítse.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

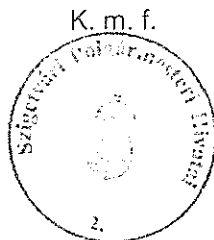
Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző

Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2024. október 31.

Dr. Vass Péter s.k.
polgármester



Dr. Weszner Veronika s.k.
jegyző

A kivonat hitelűl: Barkaszi Mária jkv.

2. melléklet

BE-03-4/2025.

| Jóváhagyom |
|--|
| Név: Batáné Varga Bernadett |
| Aláírás: <i>Batáné Varga Bernadett</i> |
| Dátum: 2025. augusztus 04. |

| A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem: |
|---|
| Név: Dr. Weszner Veronika jegyző |
| Aláírás: <i>[Signature]</i> |
| Dátum: 2025. 08. 11. |



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

SZABÁLYOZOTTSÁG, SZABÁLYSZERŰ MŰKÖDÉS ELLENŐRZÉSE

2025. augusztus 04.

El.:
2025. 08. 04.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

| | |
|---|---|
| Az ellenőrzést végző személy: | Batáné Varga Bernadett belső ellenőr Nyilvántartási szám:5112978 |
| A vizsgálat célja: | Annak megállapítása, hogy a vizsgált önkormányzat, nemzetiségi önkormányzatok, hivatal és az intézmények szabályzatai hiánytalanul rendelkezésre állnak-e, illetve megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak. A működés során érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és a vezetői rendelkezések előírásai. |
| Ellenőrzött szervezet(ek) | Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család-És Gyermekejóléti Központ és Szolgálat, Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat |
| Az ellenőrzés típusa: | szabályszerűségi ellenőrzés |
| Az ellenőrzés tárgya: | Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése |
| Vonatkozó jogi háttér: | A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet |
| Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: | interjú, dokumentális ellenőrzés |
| Ellenőrzött időszak: | Az ellenőrzés időpontjában fennálló állapot, illetve a 2025. február havi bank-és pénztárforgalom |
| Ellenőrzés kezdete és vége: | 2025. június 17. |
| A helyszíni ellenőrzés időpontja: | 2025. július 15. és július 24. |
| Vizsgálatvezető: | Batáné Varga Bernadett |
| Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr(ök): | Batáné Varga Bernadett/megbízólevél száma: 01-4/336-6/2025. |
| Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők: | Dr.Weszner Veronika jegyző |

II./VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A jelenlegi ellenőrzés során Szigetvár Város Önkormányzata, a Szigetvári Polgármesteri Hivatal, a Molnár Imre Városi Könyvtár, a Szigetvári Család-és Gyermekejélési Központ és Szolgálat, a Szigetvár Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái, a Szigetvári Horvát Önkormányzat, A Szigetvári Német Önkormányzat és a Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályzatait tekintetem át és értékeltem a jogszabályi előírásoknak való megfelelés szempontjából, valamint hogy tartalmazzák-e a helyi sajátosságokat és az aktuális állapotot tükrözik-e. Első lépésként a szervezeti és működési szabályzatokat, a munkaköri leírásokat, majd a gazdálkodással kapcsolatos és a jogszabályokban előírt, kötelezően elkészítendő szabályzatokat vizsgáltam. Ezt követően tételesen ellenőriztem a vizsgálat alá vont szervek 2025. február havi pénztár-és bankforgalmát.

Főbb megállapításaim a következők:

- Az ellenőrzött költségvetési szervek SZMSZ-ének tartalma megfelel az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 13. §. (1) bekezdésében foglaltaknak.
- A szűrőpróbaszerűen kiválasztott dolgozók közül mindegyik rendelkezett munkaköri leírással, azok tartalma megfelelő, a munkáltató és a munkavállaló aláírása is megtalálható.
- A Számviteli politika tartalma és hatályának kiterjesztése megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- Az Eszközök és források értékelési szabályzatán nem lettek átvezetve a szervezeti változások.
- A Leltározási és leltárkészítési szabályzat hatályának kiterjesztése és tartalma megfelelő.
- A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a kerekítés szabályait és az üzemanyagkártya(k) használatára vonatkozó előírásokat.
- A Pénzkezelési szabályzat szerint a pénzbeszedő helyek minden hétfőn elszámolnak a bevétellel. A pénztáranyagok ellenőrzése során megállapítható, hogy ez nem valósul meg minden pénzbeszedő hely esetében. A főzőkonyhák a térítési díjak beszedését követően számolnak el, a könyvtár pedig meghatározott időközönként. A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a térítési díjak elszámolására érvényes előírásokat, határidőket és a könyvtári bevételek elszámolására vonatkozó időpontokat.
- A szabályzat szerint pénzzállításra 500 000 Ft-ig a pénztáros jogosult. 02.04- én a pénztáros-helyettes vett fel készpénzt a bankból, amely ugyanazon a napon be is lett fizetve a pénztárba, a pénztárátadásról azonban nem készült jegyzőkönyv. (Szigetvár Város Önkormányzata)
- A pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályzat részletesen tartalmazza a kötelezettségvállalással, pénzügyi ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel és utalványozással kapcsolatos fogalmakat, jogosultságokat, személyi feltételeket és a jogszabályi előírásokat. A személyi változások miatti módosításokat a szabályzat mellékletében folyamatosan megjelenítették, a szervezeti változásokat azonban nem vezették át a teljes szabályzaton.
- A nemzetiségi önkormányzatok pénztáranyagát nem írta alá pénztárellenőr.

Javaslatok:

- Az ellenőrzési jelentésben meghatározott szabályzatokon át kell vezetni a szervezeti változásokat, a Reprezentációs kiadások szabályzatában a hatálytalan jogszabályokat módosítani kell az aktuális jogszabályokra!
- A Pénzkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a kerekítés szabályaival, részletesen meg kell határozni a térítési díjak és a könyvtári készpénzes bevételek elszámolására vonatkozó előírásokat!
- A pénzfelvétel, pénzszállítás során be kell tartani a Pénzkezelési szabályzat előírásait!
- A pénztárellenőrnek maradéktalanul el kell végeznie a feladatát!

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

SZERVEZETI ÉS MŰKÖDÉSI SZABÁLYZATOK

A költségvetési szervek szervezeti és működési szabályzatának kötelező tartalmi elemeire vonatkozóan az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 13. §. (1) bekezdése tartalmaz előírásokat.

Ávr. 13. § (1), A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata tartalmazza

- a) a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett,*
- b) a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját,*
- c) az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,*
- d) azon gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol,*
- e) a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek – ezen belül a gazdasági szervezet – megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,*
- f) azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,*
- g) a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve – a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve – az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,*
- h) jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét, és*
- i) azoknak a költségvetési szervezeteknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.”*

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 54/2025. (III. 27.) Kt. határozatával hagyta jóvá a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát, amely 2025. április 1-től lépett hatályba.

A Szigetvári Család-és Gyermejköltségi Központ és Szolgálat Szervezeti és Működési Szabályzata 2025. január 1-től hatályos.

A Szigetvár Óvodái, Bölcsődéje és Konyháinak a Szervezeti és Működési Szabályzata 2024. július 1-től hatályos.

A Molnár Imre Városi Könyvtár Szervezeti és Működési Szabályzata 2023. március 30-tól hatályos.

Az ellenőrzött költségvetési szervek SZMSZ-ének tartalma megfelel az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 13. §. (1) bekezdésében foglaltaknak.

MUNKAKÖRI LEÍRÁSOK

A helyszíni vizsgálat során szűrőpróbaszerűen választottam ki a részemre megküldött névsorból munkaköri leírásokat. A kiválasztott dolgozók közül mindegyik rendelkezett munkaköri leírással, azok tartalma megfelelő, a munkáltató és a munkavállaló aláírása is megtalálható.

SZÁMVITELI POLITIKA

Szt. 14. §.

(3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Az ellenőrzött szervezetek 2025. április 25-től hatályos Számviteli politikával rendelkeznek. Hatálya kiterjed az önkormányzatra, nemzetiségi önkormányzatokra és mindazon költségvetési szervekre, amelyek gazdálkodási tevékenységét a hivatal látja el. A számviteli politika bemutatja az intézmények tevékenységét, főbb adatait, gazdálkodásuk jellemzőit, gazdálkodási jogköröket, a jövőre vonatkozó legfontosabb terveket, a hivatal által használt ASP modulokat, egyéb programokat, számviteli alapelveket. Ezen kívül tartalmazza a beszámolásra és könyvvezetésre vonatkozó előírásokat, határidőket, a bizonylatok rögzítésének rendjét, jelentős, nem jelentős összegű hiba meghatározását, az eszközök és a források minősítésének követelményeit, értékelési szabályokat, kis összegűnek vagy behajthatatlan követelésnek minősítés szempontjait, immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálását, a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök és források leltározásának módját, költséghelyek, általános költségek felosztásának módszereit.

A Számviteli politika tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA

Áhsz. 50.§. (2) „Az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzíteni kell

- a) a követelések értékelésének elveit, szempontjait,
- b) követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- c) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, és
- d) a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.”

Az ellenőrzött szervek 2020. december 1-től hatályos értékelési szabályzattal rendelkeznek, amely tartalmilag megfelel a jogszabályoknak, azonban nem lettek átvezetve a szervezeti változások (megszűnt társulások, fenntartásba került új intézmény)

LELTÁROZÁSI ÉS LELTÁRKÉSZÍTÉSI SZABÁLYZAT

Az ellenőrzés alá vont szervek 2025. április 25-től hatályos szabályzattal rendelkeznek, melynek hatálya kiterjed az önkormányzatra, nemzetiségi önkormányzatokra és mindazon költségvetési szervekre, amelyek gazdálkodását a hivatal látja el.

A leltározási szabályzat tartalma megfelelő, magában foglalja a leltározás célját, a leltározás alapfogalmait, a leltározás előkészítésének módját, a leltározásban résztvevők feladatait és felelősségét, a leltározás nyomtatványait, a leltár ellenőrzését, és a leltározás végrehajtását.

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

Az ezt megelőző időszakban hatályban levő pénzkezelési szabályzat tartalmilag hiányos volt, nem volt naprakész, azonban az ellenőrzés ideje alatt elkészült és hatályba lépett az új, az önkormányzat fenntartásába került intézményre is kiterjesztett Pénzkezelési szabályzat, ezért a réginek az értékelésétől eltekintettem.

A 2025. június 27-től érvényes Pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjed az önkormányzatra, a polgármesteri hivatalra, a nemzetiségi önkormányzatokra és az önkormányzat által fenntartott intézményekre.

A szabályzat I. része a pénzforgalmi számlakezelési szabályokat tartalmazza. Ebben a részben vannak felsorolva az önkormányzat, a költségvetési szervei és a nemzetiségi önkormányzatok bankszámláinak megnevezése és számlaszáma, a Magyar Államkincstárnál vezetett elkülönített számlák megnevezése és számlaszámai. Az I. rész 5. pontja a számlák feletti rendelkezési jogot gyakorlók megnevezését intézményenként, majd a 6. pont a számlavezető hitelintézet által kihelyezett ügyfélterminál használatára jogosult személyek nevét és beosztását tartalmazza. A szabályzat 7. pontja a bankkártya használatára vonatkozó szabályokat részletezi. A II. rész rendelkezik a házipénztár kezelési szabályokról, amely tartalmazza a házipénztár elhelyezését, a készpénzállományt érintő mozgásokat, a biztonságos tárolás feltételeit, a szükséges pénzkészlet biztosítására és a készpénzszállításra vonatkozó előírásokat. a szabályzatban rögzítették a pénztár kezeléséhez kapcsolódó feladatköröket, részletezve a feladatokat. A II. rész 3. pontja a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rendet, a 4. pontja a pénzbeszedő helyeket és a működésüket szabályozza. A következő pont tartalmazza az elszámolásra kiadott előlegekre vonatkozó előírásokat, a 7. pont a valutakezelés, a 8. pont a pénztárban kezelt szigorú számadású nyomtatványok kezeléséről rendelkezik.

A Pénzkezelési szabályzathoz csatolták a bankkártya használatára jogosult személyek, a pénztáros, a pénztáros-helyettes, pénztárellenőrök felelősségvállalási nyilatkozatát. Szigetvár Város Önkormányzatának tulajdonában van 1 db bankkártya. A bankkártya nyilvántartását a 8. számú melléklet tartalmazza, ezen kívül vezetnek még egy nyilvántartást arról, hogy adott időpontban mely személy, milyen célból vitte el a kártyát, valamint mikor vitte vissza. Az igénybe vétel és a visszavétel tényét aláírásukkal igazolják a kártyát használó személyek.

A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a kerekítés szabályait és az üzemanyagkártya(k) használatára vonatkozó előírásokat.

A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza részletesen a térítési díjak beszedésére és elszámolására, valamint a könyvtári készpénz bevételek elszámolására kialakított szabályokat.

HELYSZÍNI VIZSGÁLAT

A helyszíni vizsgálat során a 2025. február havi bankszámlák és házipénztárak forgalmát ellenőriztem és az alábbiakat állapítottam meg:

- A banki műveletek lebonyolítása a kihelyezett ügyfélterminálon keresztül történik.
- Az ügyfélterminál használatára jogosult személyek körét a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza. A tranzakciók elindításának érvényességéhez minden esetben két aláíróra van szükség.
- Minden egyes banki tranzakcióhoz utalványrendeletet és alapdokumentumot csatoltak.
- Az utalványrendeletek kiállítása az ASP KASZPER modul használatával történik, tartalma megfelel az Ávr. 59.§. (3) bekezdésében foglaltaknak.
- Minden utalványrendeleten szerepel a kötelezettségvállaló, ellenjegyző, érvényesítő, utalványozó, ellenőrző és pénzügyi ügyintéző aláírása.
- A teljesítés igazolásokat elvégezték.
- A bankszámla-és pénztárkezelés során az összeférhetlenségi szabályokat betartották.
- A bankszámlakivonatokat időrendi sorrendben lefűzik.
- A bankkártyát csak az arra jogosult személyek használták.
- A szabályzat szerint pénzzállításra 500 000 Ft-ig a pénztáros jogosult. 02.04- én a pénztáros-helyettes vett fel készpénzt a bankból, amely ugyanazon a napon be is lett fizetve a pénztárba, a pénztárátadásról azonban nem készült jegyzőkönyv. (Szigetvár Város Önkormányzata)
- A házipénztárt a Költségvetési és Pénzügyi osztály egyik helyiségében alakították ki, a pénz és értékek őrzése lemezszekrényben biztosított. A pénztári kulcsok első példányát a pénztáros kezeli, a másodpéldányt lezárt borítékban, a pénzügyi osztályvezető irodájában, biztonsági zárral felszerelt fiókban tárolják.
- Pénzbeszedő hely működik a Szigetvári Zrínyi Várban, a Molnár Imre Városi Könyvtárban és a Tinódi Lantos Sebestyén Általános Iskola Konyháján, az Istvánffy Miklós Általános Iskola Konyháján és a Szivárvány Bölcsőde Konyháján. A Pénzkezelési szabályzat szerint a pénzbeszedő helyek minden hétfőn elszámolnak a bevétellel. A pénztáranyagok ellenőrzése során megállapítható, hogy ez nem valósul meg minden pénzbeszedő hely esetében. A főzőkonyhák a térítési díjak beszedését követően számolnak el, a könyvtár pedig meghatározott időközönként. A Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a térítési díjak elszámolására érvényes előírásokat és a könyvtári bevételek elszámolására vonatkozó időpontokat.
- Az időszakai pénztárjelentést, pénztárbizonylatokat és az utalványrendeleteket az ASP KASZPER moduljának használatával állítják ki.
- Időszaki pénztárjelentést havonta készítenek, a szabályzatban meghatározott havi készpénz záró állományának maximális mértékét nem lépték túl az ellenőrzött időszakban.

- Az Időszakai pénztárjelentéshez kapcsolódóan a pénztárban található készpénzről címletjegyzéket készítettek, amelyet a pénztáros és a pénztárelenőr is az aláírásával jóváhagyott.
- A pénztárbizonylatokhoz minden esetben csatoltak alapidokumentumot, a szükséges aláírásokkal el lettek látva.
- Az elszámolásra kiadott előlegekről az ASP rendszer által előállított nyilvántartást folyamatosan vezetik, az elszámolási határidőket betartják.
- Az ellenőrzött bankforgalom alapján megállapítható, hogy a Szigetvári Család-és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál üzemenyagkártya van használatban, a pénzkezelési szabályzat azonban nem tartalmazza a kártya használatának szabályait.
- A nemzetiségi önkormányzatok pénztáranyagait nem ellenőrizte a pénztárelenőr.

Ávr. 13.§.(2) „A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

a) a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,

c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

f) a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,

g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és

h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságára hozatalának rendjét.”

KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS, ELLENJEGYZÉS, ÉRVÉNYESÍTÉS, UTALVÁNYOZÁS RENDJÉRŐL SZÓLÓ SZABÁLYZAT

A pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályzat 2021. július 20-tól hatályos. Hatálya kiterjed az önkormányzatra, intézményeire, nemzetiségi önkormányzatokra, a Szigetvár-Hobol Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulásra és a Szigetvár-Dél Zselic Többcélú Kistérségi Társulásra és a Dél-Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái intézményre. A Szigetvár-Hobol Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás 2023. december 31. dátummal megszűnt. A Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás 2024. december 31.-ével jogutód nélkül megszűnt. A szabályzat részletesen tartalmazza a kötelezettségvállalással, pénzügyi ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel és utalványozással kapcsolatos fogalmakat, jogosultságokat, személyi feltételeket és a jogszabályi előírásokat. *A személyi változások miatti módosításokat a szabályzat mellékletében folyamatosan megjelenítették, a szervezeti változásokat azonban nem vezették át a teljes szabályzaton.*

KÖZBESZERZÉSI ÉS BESZERZÉSI SZABÁLYZAT

Szigetvár Város Önkormányzatának és a Szigetvári Polgármesteri Hivatalnak a Közbeszerzési szabályzata 2022. október 28-tól hatályos (229/2022. (X.27.) Kt. sz. határozattal elfogadva) Személyi hatálya kiterjed az önkormányzat és a hivatal dolgozóira, intézményeire, az önkormányzat és a hivatal nevében eljáró személyekre, lebonyolító szervezetekre és

mindazokra, akik a közbeszerzési eljárás előkészítésében, lebonyolításában részt vesznek. A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed az önkormányzat, hivatal és intézmény által megvalósítani kívánt árubeszerzésre, építési beruházásra és szolgáltatás megrendelésre és szolgáltatási koncesszióra, amelyek vonatkozásában a Kbt. közbeszerzési eljárás lefolytatását írja elő, valamint a Kbt. hatálya alá nem tartozó, továbbá értékhatár alatti beruházásokra.

A szabályzat fő részei:

1. Általános rendelkezések
2. A közbeszerzési eljárások lefolytatásának rendje
3. A közbeszerzéssel kapcsolatos feladatok és hatáskörök, felelősségi rend
4. Az ajánlatkérő nevében eljáró, és az eljárásba bevont személyekre, szervezetekre vonatkozó közös szabályok
5. A nemzeti eljárásrend szerinti beszerzésekre vonatkozó előírások
6. A közbeszerzési értékhatárokat el nem érő beszerzésekre vonatkozó előírások
7. Záró rendelkezések

A Közbeszerzési és beszerzési szabályzat tartalmazza mindazokat az elemeket, amelyeket a Kbt. 27. §. (1) bekezdése előír.

REPREZENTÁCIÓS KIADÁSOK SZABÁLYZATA

Az Ávr. 13. §. (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a hivatal elkészítette az önkormányzatra és az intézményekre kiterjesztett reprezentációs kiadásokra vonatkozó szabályzatát, amely 2020.december 1-től hatályos. A szabályzat célja, hogy meghatározza az önkormányzat és intézményei feladatellátása érdekében felmerült és a költségvetés terhére elszámolható reprezentációs kiadások és üzleti ajándékok felhasználásának és elszámolásának módját és szabályait. Rögzítették a reprezentáció és üzleti ajándék fogalmát, meghatározták a reprezentációs keretet és annak felhasználását.

A szabályzat végén található, a reprezentációs kiadások adó-és járulékvonzatára vonatkozó jogszabályok már hatálytalanok, helyettük a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv. és a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. tv. vannak hatályban.

VEZETÉKES ÉS MOBILTELEFONOK HASZNÁLATÁNAK SZABÁLYZATA

Ezzel a szabályzattal rendelkezik a hivatal, melynek hatálya ki lett terjesztve az önkormányzatra és az intézményekre, de a szervezeti változások nem lettek átvezetve.

A Szigetvár Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái intézmény külön is elkészítette a Vezetékes és mobiltelefonok használati rendjéről szóló szabályzatát, amely 2024. szept.1-től hatályos. Ehhez kapcsolódóan a kiadott mobiltelefonokról folyamatos, naprakész nyilvántartást vezetnek.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ KÉRELMEK INTÉZÉSÉNEK ÉS A KÖTELEZŐEN KOZZÉTEENDŐ ADATOK NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALÁNAK SZABÁLYZATA

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. tv. 26. § (1) előírja, hogy „ A közfeladatot ellátó szervnek lehetővé kell tennie, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot – az e törvényben meghatározott kivételekkel – erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse.”

A 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról rendelkezik.

Az ellenőrzött hivatal az önkormányzatra, intézményeire, nemzetiségi önkormányzatokra kiterjesztett, 2023. december 1-től hatályos szabályzattal rendelkezik. Tartalma: I. rész Általános rész (szabályzat célja, hatálya, fogalmak), II. rész a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendje (elérhetőségek, ügyfélfogadás rendje, tájékoztatás szabályai, jogorvoslat, adatvédelmi előírások), III. rész a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje (közérdekű adatok nyilvánossága, közzétételi eljárás szabályai, közérdekű adatok helyesbítése, frissítése, eltávolítása).

A www.szigetvar.honlapon az adatok közzététele a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet alapján valósul meg.

A jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében a szigetvar.hu honlap üzemeltetése, az elektronikus tartalmak feltöltése, karbantartása, rendszer felügyelet- és tárhely biztosítása, az adatbázisok rendszeres mentése, a tűzfal alapú információ védelem és vírusvédelem feladatait az Infonetfort Kft. végzi.

IV. BEFEJEZÉS

| |
|--|
| Keltezés:2025. aug. 04. |
| <i>Batáné Varga</i> Aláírás: <i>Bernadett</i> |
| Batáné Varga Bernadett |

Intézkedési terv

Szigetvár Város Önkormányzat Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető általi Szigetvár Város Önkormányzatot, Szigetvári Polgármesteri Hivatalt, Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatot, Molnár Imre Városi Könyvtárat, Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhát, Szigetvári Horvát Önkormányzatot, Szigetvári Német Önkormányzatot, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatot érintő „Szabályozottság, szabályszerű működés ellenőrzése” című vizsgálathoz készült javaslataira

| Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat | Elvégzendő feladat | Feladat végrehajtásért felelős/felelősök | Határidő |
|--|--|---|----------------------|
| <p>Az Ellenőrzési Jelentésben meghatározott szabályzatokon (Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Kötelezettségvállalás, Ellenjegyzés, Érvényesítés, Utalványozás Rendjéről Szóló Szabályzat, Vezetékes- és Mobiltelefonok Használatának Szabályzata) át kell vezetni a szervezeti változásokat, a Reprezentációs Kiadások Szabályzatában a hatálytalan jogszabályokat módosítani kell a hatályos jogszabályokra.</p> | <p>Az Önkormányzat felhívja a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költtségvetési és Pénzügyi Osztály vezetőjét, hogy gondoskodjék az Ellenőrzési Jelentésben meghatározott szabályzatok átdolgozásáról, kiegészítéséről.</p> | <p>Horváthné Hartman Andrea osztályvezető</p> | <p>2025. 11. 30.</p> |
| <p>A Pénzkezelési Szabályzatot ki kell egészíteni a kerekítés szabályaival, az üzemanyagkártyák használatára vonatkozó előírásokkal, részletesen meg kell határozni a térítési díjak és a könyvtári készpénzes bevételek elszámolására vonatkozó előírásokat.</p> | <p>Az Önkormányzat felhívja a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költtségvetési és Pénzügyi Osztály vezetőjét, hogy gondoskodjék a Pénzkezelési Szabályzat átdolgozásáról, kiegészítéséről.</p> | <p>Horváthné Hartman Andrea osztályvezető</p> | <p>2025. 11. 30.</p> |
| <p>A pénzfelvétel, pénzzárlás során ügyelni kell a Pénzkezelési Szabályzat előírásainak betartására.</p> | <p>Az Önkormányzat felhívja a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költtségvetési és Pénzügyi Osztály vezetőjét, hogy gondoskodjék a pénzfelvétel, pénzzárlás során a Pénzkezelési Szabályzat előírásainak betartásáról, betartatásáról.</p> | <p>Horváthné Hartman Andrea osztályvezető</p> | <p>2025. 11. 30.</p> |

| | | | |
|--|---|--|---------------|
| A pénztárellelőnök a nemzetiségi önkormányzatok pénztárányagát alá kell írnia. | Az Önkormányzat felhívja a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költséghelyettesi és Pénzügyi Osztály vezetőjét, hogy gondoskodik arról, hogy a pénztárellelőnök a nemzetiségi önkormányzatok pénztárányagát aláírja. | Horváthné Hartman Andrea osztályvezető | 2025. 11. 30. |
|--|---|--|---------------|

Kelt: Szigetvár, 2025. szeptember 25.

.....
 Dr. Vass Péter
 polgármester

.....
 Dr. Weszner Veronika
 jegyző