

Ügyiratszám: HSZ/3616-1/2024.

Látta:

*Bárdos*

Bárdos Ilona  
gazdasági irodavezető



## J E G Y Z Ó K Ö N Y V

HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
PÉNZÜGYI ÉS GAZDASÁGI BIZOTTSÁGA  
2024. FEBRUÁR 21. NAPJÁN MEGTARTOTT NYILVÁNOS ÜLÉSÉRŐL

HAJDÚSZOBOSZLÓ, 2024. FEBRUÁR 21.

## Tárgymutató

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága

**Az ülés helye:** Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal, Pávai Vajna Ferenc terem

**Az ülés időpontja:** 2024. február 21. 14<sup>00</sup> óra

**Az ülés típusa:** nyílt

**Az ülés napirendi pontjai:**

Napirend elfogadása

**12/2024. (II.21.) PGB határozat**

**13/2024. (II.21.) PGB határozat**

1. Előterjesztés Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése.(csak bizottsági anyag)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**14/2024. (II.21.) PGB határozat**
2. Előterjesztés Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése. (csak bizottsági anyag)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**15/2024. (II.21.) PGB határozat**
3. Előterjesztés készpénzkezelés ellenőrzése. (csak bizottsági anyag)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**16/2024. (II.21.) PGB határozat**
4. Előterjesztés a Hungarospa Hajdúszoboszlói Zrt. 2024. évi üzleti tervéről. (képviselő-testületi ülés 04. napirend)  
Előterjesztő: dr. Zajdó Zsolt, Igazgatóság elnöke  
**17/2024. (II.21.) PGB határozat**
5. Előterjesztés a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. 2024. évi üzleti tervének és marketing kommunikációs tervének elfogadására. (képviselő-testületi ülés 05. napirend)  
Előterjesztő: Lévay Enikő ügyvezető  
**18/2024. (II.21.) PGB határozat**
6. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelete módosítására. (képviselő-testületi ülés 01. napirend)  
Előterjesztő: Bárdos Ilona irodavezető  
**19/2024. (II.21.) PGB határozat**

7. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete megalkotására. (képviselő-testületi ülés 02. napirend)  
Előterjesztő: Czeglédi Gyula polgármester  
**20/2024. (II.21.) PGB határozat**  
**21/2024. (II.21.) PGB határozat**  
**22/2024. (II.21.) PGB határozat**  
**23/2024. (II.21.) PGB határozat**  
**24/2024. (II.21.) PGB határozat**  
**25/2024. (II.21.) PGB határozat**  
**26/2024. (II.21.) PGB határozat**  
**27/2024. (II.21.) PGB határozat**  
**28/2024. (II.21.) PGB határozat**
8. Előterjesztés a rekortán pálya befedéséhez szükséges tulajdonosi hozzájárulásra. (képviselő-testületi ülés 07. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**29/2024. (II.21.) PGB határozat**
9. Előterjesztés gyermekvédelmi, szociális rendeletek módosítására és térítési díj felülvizsgálatára. (képviselő-testületi ülés 09. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**30/2024. (II.21.) PGB határozat**
10. Előterjesztés árverésen értékesítendő ingatlanokról. (képviselő-testületi ülés 11. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**31/2024. (II.21.) PGB határozat**
11. Előterjesztés helyiséghasználati megállapodás jóváhagyásáról. (képviselő-testületi ülés 12. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**32/2024. (II.21.) PGB határozat**
12. Előterjesztés vagyonkezelési szerződés módosításáról. (képviselő-testületi ülés 13. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**33/2024. (II.21.) PGB határozat**
13. Előterjesztés Liget utca végén lévő ingatlan hasznosításáról. (képviselő-testületi ülés 14. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**34/2024. (II.21.) PGB határozat**
14. Előterjesztés Bercsényi utcai árok tulajdonjog rendezéséről. (képviselő-testületi ülés 15. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**35/2024. (II.21.) PGB határozat**
15. Előterjesztés a József Attila utca 2092 hrsz.-ú ingatlan csapadékvíz elvezetéséről. (képviselő-testületi ülés 16. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**36/2024. (II.21.) PGB határozat**

16. Előterjesztés a 2024. évi intézményfelújítási munkák előkészítéséről. (képviselő-testületi ülés 17. napirend)  
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető  
**37/2024. (II.21.) PGB határozat**
  
17. Előterjesztés a társasházak felújításának pénzügyi támogatásáról szóló 9/2020 (IV.23.) önkormányzati rendelet módosítására. (képviselő-testületi ülés 19. napirend)  
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető  
**38/2024. (II.21.) PGB határozat**
  
18. Előterjesztés a Luther utca 47. szám alatti garázsokra vonatkozó elővásárlási jogról történő lemondásáról (képviselő-testületi ülés napirendi anyaga)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző  
**39/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Jelen vannak** a csatolt jelenléti ív szerinti bizottsági tagok: Harsányi István elnök, Mester József, Nagy Attila

**A Polgármesteri Hivatal részéről jelen vannak:** dr. Morvai Gábor jegyző, Bárdos Ilona gazdasági irodavezető, Szilágyiné Pál Gyöngyi városfejlesztési irodavezető, Matyasovszki Dávid kabinetvezető, Kovács Zoltán kabinetvezető helyettes, Schmiedtné Mónus Erika kiemelt szociális ügyintéző, dr. Biró Anett vagyongazdálkodási referens, Varga Imre szakértő

**Jelen vannak továbbá:** Czeglédi Gyula polgármester, dr. Kovács Gergely alpolgármester, Majoros Petronella alpolgármester, Jónás Kálmán önkormányzati képviselő, Kanizsay György Béla önkormányzati képviselő, Czegle-Pinczés Enikő Hungarospa Zrt. vezérigazgatója, Dr. Zajdó Zsolt Hungarospa Zrt. Igazgatóság elnöke, Lőrincz László Hungarospa Zrt. Igazgatóság tagja, Lévay Enikő Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. ügyvezetője, Nagyné Dede Adél Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény vezetője, Szoboszlainé Zabus Petra Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde vezetője, Bánhegyi Zoltán Hajdúszoboszlói Városi Televízió vezetője, Holácsik Marianna Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális Család-, és Gyermekjóléti Központ vezetője, Borsi Csaba Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár vezetője, Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető

**Jegyzőkönyvvezető:** Balla Lászlóné

Harsányi István: köszöntöm a megjelenteket. Külön köszöntöm Polgármester Urat, Jegyző Urat, meghívott vendégeinket. Az aláírt jelenléti ív alapján megállapítom, hogy a bizottság 3 fővel határozatképes. Nincs jelen dr. Sóvágó László bizottsági tag és Tóth Márta bizottsági tag, aki jelezte, hogy nem tud részt venni az ülésen.

A kiküldött meghívó szerinti napirendi javaslatához plusz anyag érkezett *Előterjesztés a Luther utca 47. szám alatti garázsokra vonatkozó elővásárlási jogról történő lemondásáról* címmel, melyet, javaslok 18. napirendnek felvenni. A 2024. évi költségvetéshez módosító javaslatok érkeztek, melyeket a napirenddel együtt tárgyalunk. Vendégeinkre tekintettel javaslok a sorrendi módosítást.

Van-e más javaslat? - amennyiben nincs, kérem, szavazzunk.

Aki támogatja, hogy az *Előterjesztés a Luther utca 47. szám alatti garázsokra vonatkozó elővásárlási jogról történő lemondásáról* című anyagot napirendre vegyük, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta az előterjesztés napirendre vételét (a döntéshozatalban 3 fő vett részt).

**12/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az *Előterjesztés a Luther utca 47. szám alatti garázsokra vonatkozó elővásárlási jogról történő lemondásáról* című anyagot napirendre veszi.**

Harsányi István: aki a módosított napirendi javaslatot támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a módosított napirendi javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt).

**13/2024. (II.21.) PGB határozat****Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága elfogadta a módosított napirendi javaslatot.****Napirend:**

1. Előterjesztés Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése.(csak bizottsági anyag)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
2. Előterjesztés Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése. (csak bizottsági anyag)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
3. Előterjesztés készpénzkezelés ellenőrzése. (csak bizottsági anyag)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
4. Előterjesztés a Hungarospa Hajdúszoboszlói Zrt. 2024. évi üzleti tervéről. (képviselő-testületi ülés 04. napirend)  
Előterjesztő: dr. Zajdó Zsolt igazgatóság elnöke
5. Előterjesztés a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. 2024. évi üzleti tervének és marketing kommunikációs tervének elfogadására. (képviselő-testületi ülés 05. napirend)  
Előterjesztő: Lévay Enikő ügyvezető
6. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelete módosítására. (képviselő-testületi ülés 01. napirend)  
Előterjesztő: Bárdos Ilona irodavezető
7. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete megalkotására. (képviselő-testületi ülés 02. napirend)  
Előterjesztő: Czeglédi Gyula polgármester
8. Előterjesztés a rekortán pálya befedéséhez szükséges tulajdonosi hozzájárulásra. (képviselő-testületi ülés 07. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
9. Előterjesztés gyermekvédelmi, szociális rendeletek módosítására és térítési díj felülvizsgálatára. (képviselő-testületi ülés 09. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
10. Előterjesztés árverésen értékesítendő ingatlanokról. (képviselő-testületi ülés 11. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
11. Előterjesztés helyiséghasználati megállapodás jóváhagyásáról. (képviselő-testületi ülés 12. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző

12. Előterjesztés vagyonkezelési szerződés módosításáról. (képviselő-testületi ülés 13. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
13. Előterjesztés Liget utca végén lévő ingatlan hasznosításáról. (képviselő-testületi ülés 14. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
14. Előterjesztés Bercsényi utcai árok tulajdonjog rendezéséről. (képviselő-testületi ülés 15. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
15. Előterjesztés a József Attila utca 2092 hrsz-ú ingatlan csapadékvíz elvezetéséről. (képviselő-testületi ülés 16. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
16. Előterjesztés a 2024. évi intézményfelújítási munkák előkészítéséről. (képviselő-testületi ülés 17. napirend)  
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
17. Előterjesztés a társasházak felújításának pénzügyi támogatásáról szóló 9/2020 (IV.23.) önkormányzati rendelet módosítására. (képviselő-testületi ülés 19. napirend)  
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
18. Előterjesztés a Luther utca 47. szám alatti garázsokra vonatkozó elővásárlási jogról történő lemondásáról (képviselő-testületi ülés napirendi anyaga)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző

Tájékoztatók, bejelentések

## 1. napirend

### *Előterjesztés Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése.(csak bizottsági anyag)*

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

#### **14/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.**

Határidő: azonnal  
Felelős: jegyző, belső ellenőrzési vezető

## 2. napirend

### ***Előterjesztés Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése. (csak bizottsági anyag)***

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

#### **15/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.**

Határidő: azonnal  
Felelős: jegyző, belső ellenőrzési vezető

## 3. napirend

### ***Előterjesztés készpénzkezelés ellenőrzése. (csak bizottsági anyag)***

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

#### **16/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága a Polgármesteri Hivatalnál a Készpénzkezelés ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.**

Határidő: azonnal  
Felelős: jegyző, belső ellenőrzési vezető

Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető távozott az ülésről.



#### 4. napirend

##### *Előterjesztés a Hungarospa Hajdúszoboszlói Zrt. 2024. évi üzleti tervéről. (képviselő-testületi ülés 04. napirend)*

Harsányi István: van-e kiegészítés?

Czegle-Pinczés Enikő: két kiegészítem van az anyaghoz, az egyik az üzleti terv 8. oldalán található bevételek részletezésénél szeretném hozzátenni, hogy a 4.1.1. pontnál a strandfürdő bevételénél feltüntettük, hogy az árbevétel 1863,8 M Ft-ra terveztük, viszont nem tüntettük fel, hogy ez a tavalyi évhez képest 6,5 %-os növekedést jelent. Ugyanez vonatkozik a 4.1.4. bekezdésre, a termálfürdő és a központi gyógyászat bevételeihez szeretném hozzáfűzni, hogy az 1458,2 M Ft-ra tervezett bevétel 2,8 %-os növekedést jelent a 2023. év árbevételéhez képest. Az üzleti terv 15-17. oldalán részletezett beruházásoknál a 16. oldalon tételesen felsorolt beruházások táblázat 11. sorában feltüntettük azt, hogy a termálvizes kutak kötelező mérése és felülvizsgálata ebben az évben 20 M Ft-ba fog kerülni. Ezt szeretném kiegészíteni azzal, hogy a Képviselő-testület a 21/2023.(I.26) számú határozata 4. pontjában meghatározott bizonyos feladatokat a Hungarospának. Idézem: „A 2-es pontban megfogalmazott szakértők megállapításai alapján Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáit (Polgármesteri Kabinetiroda, Városfejlesztési Iroda, Városi Főépítész), hogy az ÉRV Zrt. és a Hungarospa Hajdúszoboszlói Zrt. bevonásával szükség esetén készítse elő az önálló monitoring rendszer kialakítását a földtani közeg és talaj, a talajvíz, a felszíni vizek és a levegő minőségének folyamatos ellenőrzése érdekében.” Ez a határozat az akkumulátor gyárak hatásának elemzése céljából született. Szeretném kiegészíteni az előbb említett beruházási sort azzal, hogy a 20 M Ft tartalmazza ezeknek a monitoring méréseknek a kiinduló mérési adatát is a Hungarospa tekintetében. Ez azt jelenti, hogy a gyógyvíz tekintetében a kiinduló méréseket el fogjuk végezni ezekhez a monitoring vizsgálatokhoz.

Harsányi István: a Felügyelő Bizottság megtárgyalta az üzleti tervet, jónak, visszafogottnak tarja, és jó munkát kívánt a megvalósításához.

Van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki támogatja az üzleti tervet, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

#### **17/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága elfogadja a Hungarospa Hajdúszoboszlói Gyógyfürdő és Egészségturisztikai Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2024. évi üzleti tervét.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

Czegle-Pinczés Enikő a Hungarospa Zrt. vezérigazgatója, dr. Zajdó Zsolt a Hungarospa Zrt. Igazgatóság elnöke és Lőrincz László a Hungarospa Zrt. Igazgatóság tagja távoztak az ülésről.

## 5. napirend

### *Előterjesztés a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. 2024. évi üzleti tervének és marketing kommunikációs tervének elfogadására. (képviselő-testületi ülés 05. napirend)*

Harsányi István: van-e kiegészítés?

Lévay Enikő: mivel egy konkrét tényadatokból kiinduló üzleti tervet mutatunk be, el tudom mondani, hogy a múlt évben is költséghatékonyan gazdálkodtunk és az idei évre is ezt tervezzük. A marketingben igyekszünk minden évben megújulni, alkalmazkodni a piaci viszonyokhoz és a költséghatékonyaság itt is nagyon fontos. Együttműködünk a Hungarospa-val, a szolgáltatókkal. A statisztikai adatok azt mutatják, hogy vannak külföldi piacaink, amelyek a kieső belföldi forgalmat pótolni tudják, így ezekre a külföldi piacokra fokozott hangsúlyt fogunk helyezni a belföld mellett.

Harsányi István: van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

#### **18/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága elfogadja a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. 2024. évi üzleti tervét, a hozzátartozó marketingkommunikációs tervet, valamint támogatja a 2024. I. félévre tervezett marketing akciók, és a forgalomélnékvítő kampány megvalósítását, az ehhez szükséges források – mindösszesen 37 millió forint összeg – biztosítását.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

Lévay Enikő a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. ügyvezetője távozott az ülésről.

## 6. napirend

### *Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelete módosítására. (képviselő-testületi ülés 01. napirend)*

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

**19/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II.23.) önkormányzati rendelet módosítására előterjesztést és rendelettervezetet és javasolja elfogadásra a képviselő-testületnek az alábbiak szerint:**

**Rendelettervezet!**

**„Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (II. 22.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelete módosításáról**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében, a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 62. § (6) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3) és (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásaira figyelemmel, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága, valamint az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló 18/2019. (XI.07.) önkormányzati rendelete 34. § (4) bekezdésében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Jogi, Igazgatási és Ügyrendi Bizottsága véleményének kikérésével az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelete módosításáról a következőket rendeli el:

**1. §**

Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A képviselő-testület a 2023. évi költségvetés **főösszegét 11.199.776 E Ft-ban,**

- a) 7.142.527 E Ft működési célú bevétellel,
- b) 7.006.046 E Ft működési célú kiadással,
- c) 136.481 E Ft működési egyenleggel és
- d) 2.525.517 E Ft felhalmozási célú bevétellel,
- e) 4.193.730 E Ft felhalmozási célú kiadással,
- f) - 1.668.213 E Ft felhalmozási egyenleggel

fogadja el.”

**2. §**

(1) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

- (3) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
- (4) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
- (5) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
- (6) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.
- (7) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.
- (8) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.
- (9) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 11. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.
- (10) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 12. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.
- (11) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 13. melléklete helyébe a 11. melléklet lép.
- (12) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelet 14. melléklete helyébe a 12. melléklet lép.

### 3. §

Ez a rendelet 2024. február 22-én 14 óra 20 perckor lép hatályba.”

Határidő: 2024. február 22.  
Felelős: bizottsági elnök

### 7. napirend

#### ***Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete megalkotására. (képviselő-testületi ülés 02. napirend)***

Harsányi István: van-e kiegészítés?

Czeglédi Gyula: minden fontos eleme leírásra került az ez évre tervezett költségvetésnek. Általános megközelítésben mondhatom, hogy annyi pénz nincs, nem volt soha és nem is lesz, mint amennyi igény fel tud merülni egy-egy szakterület részéről. Ez a költségvetés alapvetően egy egyensúlyi állapotot igyekszik tükrözni. Azt látni kell, hogy ebben a költségvetésben kimagaslóan nőttek a helyi adóbevételek, jelentősen nőtt az állami támogatás, azt is meg kell mondani, hogy a szolidaritási hozzájárulásunk is jelentősen nőtt, ami természetesen az adóerőképességből következik. Minden területre 10 % feletti finanszírozáskörűli összeg jut. Én azt gondolom, hogy ez egy jól kiegyensúlyozott költségvetés, hozzáátéve azt, hogy a felhalmozási területen, tehát a beruházások az összesen 11,5 milliárd forintnak a 37%-át teszik ki. Ezt lehet egy „fejlesztés-súlyú” költségvetésnek is nevezni, ezeknek a pénzeknek nagyrésze már rendelkezésre áll, hiszen korábbi évek nyertes pályázataiból a források idekerültek, és

jelenleg ezek előkészítő szakaszának a végső fázisai folynak, melyek azt prognosztizálják, hogy nagyrésze ezeknek a beruházásoknak el is kezdődhet, vagy megvalósulhat. Kérem az alap koncepció, illetve alapszámok támogatását. Eddig minden szakbizottsági ülésen részt vettem, olyan jelentős mértékű módosító indítvány nem érkezett, amely indokolná, hogy módosítsam az eredeti előterjesztést.

Harsányi István: van egy pár javaslat a költségvetés módosítására, először vitassuk meg ezeket, és ahogy felsorolom a kérelmeket, megtárgyalása után egyből szavazni is fogunk róla.

Az első ilyen kérelem a **Tokay utca vízelvezetésével** kapcsolatos. Biró Anita képviselő társunk adta be, 500.000 Ft-ot kér a vízelvezetés tervezésére.

Ezzel kapcsolatban van-e valakinek véleménye, kérdése? – ha nincs, akkor szavazunk róla. Aki támogatja a kérelmet, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a módosító javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és a következő határozatot hozta:

### **20/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja Biró Anita önkormányzati képviselő módosító javaslatát, a Tokay utcán padkafolyóka kialakításának tervezésére 500.000 Ft biztosítását az általános tartalék keret terhére.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

Harsányi István: következő a **Hajrá Hajdúszoboszló** kérelme, melyben néhány javaslatot nyújtottak be a 2024. évi költségvetési javaslat módosításával kapcsolatban.

Az első **közvilágítás bővítése külterületen**, meglévő oszlopokra világítótestek felszerelése: **6 millió forintot** igényelnek erre. A költségvetésben van erre elkülönített pénzösszeg, - 2,5 millió forint – nem tartom indokoltnak, hogy külön plusz forrást biztosítsunk.

Ezzel kapcsolatban van-e vélemény?

Kanizsai György Béla: ma délelőtt a városgazda munkatársával jártuk be az Erdő dűlőt, ahol egyáltalán nincs még közvilágítás, illetve 6 db napelemes kandeláber el lett helyezve a hídtól visszafelé. A hídtól a lakott terület irányában már meg vannak az oszlopok, onnan kapják az elektromos áramot az ott lakók. A legforgalmasabb helyekre 15 db lámpatest felszerelése indokolt, viszont ott a vezérlőszálon kívül nincs semmi, ami szükséges a közvilágítás kialakításához, illetve tervezettnél, továbbá mérőóra felszerelése is szükséges, melynek költsége vélhetően bennünket fog terhelni. Megítélésünk szerint ez a módosító javaslat helytálló, annál is inkább, mivel a városnak más részén is mutatkozik igény a közvilágítás bővítésére, és egy lámpatest felszerelése, beüzemelése 50-60 ezer forintot jelent. A tervezett 2,5 millió forint már most látszik, hogy kevés lesz. Javaslom a bizottságnak, illetve holnap a testületnek, hogy ezt a módosító javaslatot fontolja meg, ha nem is 6 millió forintot, de 4-5 millió forintot tervezzünk erre a feladatra, hogy ne kelljen évközben új előterjesztésben visszahozni, kérni pénzt a tartalék terhére.

Harsányi István: a költségvetésben meg van címkézve, és az Erdő dűlő is részesül ebből a közvilágításra tervezett keretből. Úgy gondolom, maradjunk a tervezettnél, és ha később ki lesz

dolgozva ennek a szabályozása, tervezése, akkor térjünk vissza rá, és ha lesz rá pénz, akkor legyen megvalósítva.

Van-e más vélemény? – nincs. Aki támogatja a 6 millió forint tervezését, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 0 igen szavazattal, 0 nem szavazattal és 3 tartózkodás (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) szavazattal nem fogadta el a módosító javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és a következő határozatot hozta:

**21/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága nem támogatja a Hajrá Hajdúszoboszló módosító javaslatát, közvilágítás bővítése külterületen, meglévő oszlopokra világítótestek felszerelésére 6 millió forint biztosítását a 2024. évi költségvetésben.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

Harsányi István: külterületi lakott dűlőutak javítására 5 millió forint tervezése van a javaslatban. Van-e kérdés? vélemény? – ezzel kapcsolatban.

Kanizsay György Béla: ez tulajdonképpen nem 5 millió forint, hanem plusz 5 millió forint tervezését javasoljuk a tavalyihoz képest. Véleményünk szerint kevés lesz a tervezett 7 millió forint erre a célra, ez csak 3 millió forint pluszt jelentene. Vannak, akik mezőgazdasági tevékenységet folytatnak, vannak akik ott laknak, tehát használva vannak ezek a dűlőutak, és ez csak egy külterületi rész, amit én képviselek, másik két külterületi rész is van még a város szélén.

Harsányi István: korábban erre a célra 5 millió forint volt biztosítva, és ebből szinte az összes külterületi út le volt terítve valamilyen vastagságban. Most 7 millió forint van tervezve, valószínű vastagabb réteg, illetve nagyobb felület javítására is jut ebből az összegből. Én nem támogatom a javaslatban leírt plusz költséget, maradjunk a tervezettben szereplő összegnél. Van-e más vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki támogatja a plusz 5 millió forint biztosítását dűlőutak javítására, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 0 igen szavazattal, 0 nem szavazattal és 3 tartózkodás (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) szavazattal nem fogadta el a módosító javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és a következő határozatot hozta:

**22/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága nem támogatja a Hajrá Hajdúszoboszló módosító javaslatát, a külterületi lakott dűlőutak javítására plusz 5 millió forint biztosítását a 2024. évi költségvetésben.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

Harsányi István: a szervezet javasolja a **7-es körzetben** (Alkotás, Gorkij, Gárdonyi Géza, Ádám és Kossuth utcákon) **padkarendezésre 20 millió forint biztosítását**. Ez egy igen magas összeg erre a néhány utcára. Ezzel kapcsolatban van-e kiegészítés?

Kanizsai György Béla: Főmérnök asszonnyal egyeztettem ez ügyben. Több utcában az a probléma, hogy 5 méter széles az út, és megnövekedett a gépjárműforgalom. Főként az Alkotás és Gorkij utcának van jelentős forgalma, mivel ezek határolnak kereszt utcákat. Az ott lakók jelezték, hogy nem győzik rendben tartani az út melletti füves, földes részt, ezért nemes padkát szeretnék javasolni, - ha jóváhagyásra kerül ez a tétel, - ami gyakorlatilag az út szélét is megerősítené, és egy kicsit biztonságosabbá tenné a közlekedést, hisz nemcsak személyautóval közlekednek ezeken az utcákon, hanem tehergépkocsi forgalom is van. Az összeg nagysága nem légből kapott, a Főmérnök Asszony által elmondottak alapján becsült összeg.

Harsányi István: korábbi években is volt padkarendezés városi szinten, milyen összeggel? Húsz millió forint nagyon sok.

Szilágyiné Pál Gyöngyi: öt millió forint körül volt.

Kanizsai György Béla: a költségvetésbe ilyen sor egyáltalán nincs tervezve, ha túl sok a húsz millió forint, akkor legyen fele betervezve városi szinten, és abból a legszükségesebbeket oldjuk meg.

Harsányi István: van-e ezzel kapcsolatban vélemény? Az előző bizottsági ülésen Jónás Kálmán képviselő társam elmondta, hogy a körzetére kapott keretből oldotta meg a szükséges padkarendezést. Azt javaslom, akinek a körzetében ilyen probléma van, próbálja megoldani a kapott keretéből.

Amennyiben további hozzászólás nincs, kérem szavazzunk. Aki támogatja 20 millió forint biztosítását padkarendezésre, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 0 igen szavazattal, 0 nem szavazattal és 3 tartózkodás (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) szavazattal nem fogadta el a módosító javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és a következő határozatot hozta:

### **23/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága nem támogatja a Hajrá Hajdúszoboszló módosító javaslatát, a 7-es körzetben (Alkotás, Gorkij, Gárdonyi Géza, Ádám és Kossuth utcákon) padkarendezésre 20 millió forint biztosítását a 2024. évi költségvetésben.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

Harsányi István: a Hajrá Hajdúszoboszló következő módosító javaslata **a gyermekek és diákok részére** a 8. évfolyam befejezéséig, a hajdúszoboszlói diákok részére pedig nappali tagozatos tanulmányaik alatt **ingyenes tömegközlekedés biztosítására kb. 1,5 millió forint**. Ezzel egyetértek, és úgy tudom, hogy a hivatal már elkezdte kidolgozni ennek formáját. A Hajdúvolánt igen nagy összegekkel támogatja az önkormányzat, valószínű, hogy ezzel több támogatást kell fizetnünk, de ennek még ki kell dolgozni a feltételeit, illetve a rendszerét. Van-e kérdés? – vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki támogatja a diákok ingyenes tömegközlekedésére 1,5 millió forint biztosítását, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 0 igen szavazattal, 0 nem szavazattal és 3 tartózkodás (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) szavazattal nem fogadta el a módosító javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és a következő határozatot hozta:

#### **24/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága nem támogatja a Hajrá Hajdúszoboszló módosító javaslatát, gyermekek és diákok részére a 8. évfolyam befejezéséig, a hajdúszoboszlói diákok részére pedig nappali tagozatos tanulmányaik alatt ingyenes tömegközlekedés biztosítására kb. 1,5 millió forint tervezését a 2024. évi költségvetésben.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

Harsányi István: A **Roma Önkormányzat szociális rászorulóknak támogatására 1 millió Ft** tervezését javasolja a szervezet. Van-e kiegészítés?

Kanizsai György Béla: a leghátrányosabban érintett része a lakosságnak, akik szoktak kapni támogatást. Mi arra teszünk javaslatot, hogy 1 millió forint álljon rendelkezésre erre a célra, és ezt nem pénzben gondoltuk odaadni, hanem a Szociális Szolgáltató Központon keresztül például tartós élelmiszer adása, és ezt elsősorban a gyermekes családok részére javasoljuk felhasználni.

Harsányi István: úgy tudom, hogy a Roma Önkormányzat az államtól is kap több, mint 1 millió forint feladat alapú támogatást, a Civil Alapból is szoktak igényelni, illetve van, hogy Polgármester úr is támogatja őket a saját keretéből. Van-e kérdés? – vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki támogatja az 1 millió forint biztosítását a Roma Önkormányzat részére, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 0 igen szavazattal, 0 nem szavazattal és 3 tartózkodás (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) szavazattal nem fogadta el a módosító javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és a következő határozatot hozta:

#### **25/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága nem támogatja a Hajrá Hajdúszoboszló módosító javaslatát, a Roma Önkormányzat szociális rászorulóknak támogatására 1 millió Ft tervezését a 2024. évi költségvetésben.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

Harsányi István: mivel a módosító javaslat első öt pontjára nem kell plusz forrást biztosítani, így okafogyottá vált a javaslat utolsó négy pontjában javasolt keret-átcsoportosítás.

Következik **Jónás Kálmán képviselő társunk módosító javaslata a Vitézi rend további 700.000 forinttal történő támogatására.** Van-e kiegészítés?

Jónás Kálmán: szerintem egészen jól összefoglaltam a javaslatomat, ha nem is kap támogatást a javaslat, a költségvetési sor átnevezését mindenképp szeretném, az egyszerűség miatt is, mert a törzskapitányságot nem lehet támogatni, mivel az nem meghatározott jogi személy. A Vitézi



Rend cégbíróági bejegyzésében a célok között megfogalmazódott, hogy a Katasztrófavédelmi Század külön egységet képez, és mivel ők végzik a feladatokat a költségvetési sor átnevezését a javaslatomtól függetlenül kérem.

Czeglédi Gyula: természetesen a költségvetési sor átnevezését be tudom fogadni a költségvetésbe. Az eredeti költségvetés tervezetben benne van a szervezet támogatása, én azt tartom, és gondolom, hogy ez így tartható. A Vitézi Rend is kapott évközben kiegészítő támogatást, a rendezvényekre pedig a művelődési háznak van kerete, erre vonatkozóan is, tehát ezt ott kell majd realizálni. Én nem látom indokoltnak, ennek a módosító javaslatnak a teljesítését.

Harsányi István: van-e kérdés? – vélemény? –amennyiben nincs kérem szavazzunk. Aki támogatja a Vitézi Rend támogatására irányuló módosító javaslatot, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 0 igen szavazattal, 0 nem szavazattal és 3 tartózkodás (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) szavazattal nem fogadta el a módosító javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és a következő határozatot hozta:

#### **26/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága nem támogatja Jónás Kálmán önkormányzati képviselő módosító javaslatát, a „Vitézi Rend Katasztrófavédelmi Század támogatására” további 700.000 Ft tervezését a 2024. évi költségvetésben.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

Harsányi István: 11 óra 38 perckor kaptunk Biró Anita képviselő társunktól egy módosító javaslatot a **Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális Szolgáltató Központ dolgozói részére további 5% béremelés biztosítására**. Kérjük a hivatal ismertetését a kérelemmel kapcsolatban.

Bárdos Ilona: valóban most kaptuk e-mailben a módosító javaslatot, kérelmet, összeg nincs benne, ezért nem tudok nagyságrendet sem mondani. Annyit számoltunk ki gyorsan, hogy az alapilletmény, ami Hajdúszoboszlót érinti 290 millió forint, ha erre 5% béremelést akarnak, az körülbelül 14,5 millió forint, plusz a járuléka, ami összesen 17 millió forint.

Az intézményi egyeztetés során a hivatal szakmai irodája megnézi az intézmény által elkészített költségvetésben a béreket, a pénzügyi iroda pedig megnézi az intézmény által tervezett dologi kiadásokat, illetve, hogy milyen bevétellel terveznek, és mit szeretnének megvalósítani. Én csak összesen látom az intézmény bértömegét, ami 15 %-kal több, a garantált bérminimum emelés csak 10% bértömeg emelkedést indokolna, - ha nincs béremelésük, csak ez, - mivel az intézményben dolgozóknak a garantált bérminimumon van a bére. Mivel 15% pluszt látunk benne, elkezdtük egyesével átnézni, hogy milyen plusz költség lehet az intézmény költségvetésében, aminek nincs meg a fedezete, vagy nem tudjuk honnan került oda. Találtunk ilyen, idén lesz felmentés 3 millió forint, ez tavaly nem volt. Körülbelül 4-5 millió forintot látunk, ami nincs „megcímkézve”, erre még rá kell kérdezni az intézménynél. Rendkívüli munkavégzésre tavaly terveztek 1.300.000 forintot, most terveznek 3 millió forintot, nem tudjuk miért tervez ennyivel többet az intézmény.

Harsányi István: itt van Igazgató Asszony, meg tudjuk kérdezni.

Czeglédi Gyula: engedjék meg, hogy itt bizottsági ülésen elmondjam, és hogyha ez nem tisztázódik, akkor holnap a nagyobb nyilvánosság előtt is el fog hangozni. Két hónapja dolgozik a pénzügyi iroda a költségvetéseken, ennek ma kell idekerülnie 20 perccel a határidő előtt, hogy valami nincs rendben az intézménynél? Improvizálásra van kényszerítve az iroda is itt van Intézményvezető Asszony is, itt fognak egyeztetni? - napok, hetek voltak rá, hogy az egyeztetést lefolytassák. Legjobb tudomásom szerint minden intézmény aláírta az egyeztetésekről szóló jegyzőkönyvet, akkor most mi folyik itt? Ez így nagyon nincs rendben!

Bárdos Ilona: látok még az intézmény költségvetésében tiszteletdíjas szállítási díjakat is, ami eddig is be volt tervezve 3.200.000 forinttal, most 3.900.000 Ft lett. Ilyen „apró pénzekből” összejön az 5%, ami belekerült az intézmény költségvetésébe. Ezt nem mi szoktuk nézni, hanem a szakiroda, bérek vonatkozásában a szakiroda külön egyeztet az intézménnyel. Én most „beleástam magam” és tételesen (gondozónő, gépkocsivezető, asszisztens) néztük meg a béreket, véleményem szerint van benne 4-5 millió forint tartalék a tavalyihoz képest, ami valóban csak 2 % többlet, ha megnézzük az intézmény összesent.

Harsányi István: miből adódik ez a félreértés?

Holácsik Marianna: beszélünk Irodavezető Asszonnyal, és mi is átnéztük még egyszer a költségvetésünket. Ami tavaly nem volt, a felmentési időre járó bér, két dolgozó tekintetében. A készenléti díj a tavalyi tény alapján lett tervezve, ez a 24 órás szolgálat a Gyermejjóléti Központnál. A kolléganők be vannak osztva heti váltásban délután 16 óra és reggel fél nyolc között, valamint hétvégén, nyilván ez az órabér is emelkedett. Ami még emelkedett az „Összetartó lakosságért önkormányzati pályázaton” foglalkoztatottak továbbfoglalkoztatása. Előző évben ez 3 hónap volt, egy családsegítő kolléganő, akit tovább kell foglalkoztatni, most 12 hónapra van betervezve. Azt hiszem, hogy öt éves továbbfoglalkoztatásunk van, és erre nem volt státusz, ez lehet még benne. A készenléti díj emelkedett, de az a tavalyi tényt számok alapján lett tervezve. A tiszteletdíjak a tiszteletdíjas ebédhordókra tekintettel van tervezve, mivel emelkedett az ebédadag számunk, és a három kocsival nem mindig tudjuk kiszállítani, van mikor bérházi körzetekbe tiszteletdíjas ebédhordók viszik ki az ételt. Eddig vittek 40 ebédet, most visznek 80-at kerékpárral mindennap.

Harsányi István: ezt egy hónappal ezelőtt is tudta az intézmény.

Holácsik Marianna: valóban tudtuk egy hónappal ezelőtt is. Én ma beszéltem Biró Anita képviselő asszonnyal, azt mondta, hogy ő beadja ezt az indítványt. Minden sorral el tudunk számolni, a tavalyihoz képest az elhangzottak vannak pluszba az intézmény költségvetésében, erről a táblázatot megküldtem.

Harsányi István: eléggé improvizálnánk, ha ezt most elfogadnánk, hisz nincsenek konkrét számok. Úgy gondolom, hogy ami jelenleg benne van az intézmény költségvetésébe, azt a bizottság fogadja el. Amennyiben Irodavezető Asszonnyal tud egyeztetni az intézmény, és lesznek konkrét számok a testületi ülésre, akkor Polgármester Úr dönt, hogy befogadja-e a javaslatot a költségvetésbe.

Czeglédi Gyula: nyilván, hisz ez van olyan fajsúlyú, nem véletlenül vagyok felháborodva, ennek nem most kellett volna sorra kerülnie, ez nem így működik, decemberben megkezdődött a költségvetés egyeztetése.

dr. Kovács Gergely: az előzményeket nem ismerem. A módosító javaslatban az van, hogy a minimálbér és garantált bérminimum emelkedésén felül az önkormányzati intézmények mindegyike részesül valamekkora mértékű további emelésben. Erre vonatkozóan van ennél az intézménynél is az 5% emelés módosító javaslatként. Irodavezető Asszonyt kérdezem, hogy ez igaz? A reálbére a többi intézménynek jobban fog nőni, mint a HKSZK dolgozóinak? – mert akkor nyilván megalapozott lehet ez az igény? - vagy ezt ilyen rövid idő alatt nem lehet megmondani?

Bárdos Ilona: annyit tudok elmondani, amit az előbb is, a béreket nem a pénzügyi iroda nézi, hanem a szakiroda. Én bértömeget látok, és minden intézmény a 110 % fölött van, ki kell venni az óvodát, mivel ott a pedagógus béremelés miatt nagyon magas a %, ha tételesen kell megnézni a kérdést, arra a szakiroda tud válaszolni.

dr. Kovács Gergely: a szakiroda nyilván csak a hozzátartozó szegmenst látja, tehát nem tudjuk összehasonlítani. Azt gondolom, hogy ezzel a módosító kérelemmel úgymond egy bérfeszültséget próbálna megelőzni ez a javaslat. Egyetértek azzal, hogy erre most kevés az idő, ahogy Polgármester úr is mondta, ha ma nem tudunk ebben dönteni, akkor a későbbiekben ezzel mindenképp foglalkozni kell, hiszen elmondható, hogy a szociális dolgozókra mindig számíthatunk, nyilván nem lenne igazságos, ha mondjuk a hivatali, vagy óvodai dolgozókkal szemben ők kevesebb béremelésben részesülnének. Értem a módosító javaslat mondanivalóját, egy társadalmi igazságosságot akar vele elérni. Jó lett volna, ha hamarabb kerül ide, de ha most van itt, most kell vele foglalkoznunk.

Bárdos Ilona: még annyit szeretnék hozzáfűzni, hogy vannak olyan intézmények, akiknek csak a besorolás szerinti bére van, és erre most kaptak még 5, 6, 8% emelést attól függően, hogy a garantált bérminimum fölött hogy kapják, ezek a múzeum, a művelődési központ, akik nem kapnak más pótlékot. A szociális szférában van ágazati pótlék pluszban, nem csak a minimálbéren, garantált bérminimumon vannak, hanem eleve van még egy állami támogatásuk is. Ezért nem tekintettük a bölcsődénél sem a dajkákat, mert ott is vannak pótlékok. Ha már mindenkinél azt nézzük, hogy 5-10% emelést kapjon, akkor még lesz egy csoport, az óvodákban a dajkák, akik nem is garantált bérminimumon vannak csak minimálbéren, illetve van még valami kisösszegű pótlék, amit ők kapnak.

Varga Imre: az intézmények a költségvetési irányelvek szerint készítették el a bérekhez kapcsolódó költségvetésüket, azt ellenőriztük, elkészült a jegyzőkönyv. Készítettem egy összesítő táblázatot, amit átküldtem a pénzügyi irodára. A táblázatban külön kimutatásra került a jubileumi jutalom, a felmentési díj, minden áttekinthető, ellenőrizhető. A köznevelésben foglalkoztatottak tekintetében már csak háromféle pótlék van, a gyógypedagógiai pótlék, meg még egy másik – hirtelen nem jut eszembe a neve – az összes többi megbízási díjjá alakult, ami azt jelenti, hogy csak akkor kapja azt a díjat, ha azt a feladatot elvégzi. Nincs osztályfőnöki pótlék, vagy munkaközösségvezetői pótlék, hanem megbízási díj van, ha végzi azt a feladatot, akkor kapja a megbízási díjat kötelezően, ha nem végzi, akkor nem kapja, tehát általánosan, hogy valaki ott dolgozik, és ágazati pótlékot kap, az megszűnt ezen a területen.

Mester József: nem kapcsolódik annyira a témához, de ha rajtam múlna a legmagasabb béremelést a szociális szférában adnám. Egyrészt, ahogy hallottuk ott vannak ténylegesen a garantált bérminimumok, minimálberek, meg ott van az a munkavégzés, ami a legtöbbet ér, meg amit meg kellene fizetni. Szerintem ebben a szférában vannak olyan munkakörök, melyekben senki nem akarna dolgozni. Nagyon becsülöm az ő munkájukat, ha tehetném magasabb béremelést javasolnék, mint a többi szférában, ez a magánvéleményem.

Bárdos Ilona: egyetérték Képviselő úrral, hiszen pont a szociális intézmény, az óvoda, meg a bölcsőde az, ahol többletbevételek nem tudnak keletkezni, vagy állami támogatást kapnak, vagy önkormányzati támogatást és abból élnek. Az összes többi intézményünk, ha többletbevétel tud generálni, akkor azt vissza tudja fordítani saját magukra, akár dologi, akár bér vonatkozásában.

dr. Kovács Gergely: az említett pótlékok – az óvodát leszámolva – már 2023-ban is meglévő pótlékok voltak, nem újak. Egy olyan kimutatás alapján lehetne könnyebben ezt a döntést meghozni – melynek elkészítésére valószínűleg az idő kevés – hogy százalékosan, 2023 évhez képest a különböző intézmények dolgozóinak mennyivel nő a bére. Amennyiben tényleg az kerülne kimutatásra, hogy a HKSZK dolgozóinak, meg a dajkák reálbére 10 %-kal nő, míg mondjuk a múzeumban meg a hivatalban vagy más intézményben dolgozóké 18-20 %-kal nő, akkor nyilván ez egy olyan helyzet, amit rendezni kellene. Nyilván a másodjára említettek nem szeretnék, ha azt mondanák rájuk, hogy túl vannak fizetve a többiekhez képest, hisz tudjuk, hogy senki nincs túlfizetve a közsférába, sajnos. Ezt szeretném kérni, ezt vizsgáljuk meg, hogy például a 15%-ot minden intézményben eléri a reálbér emelése.

Kanizsai György Béla: kétszer hangzott el, hogy reálbér emelés. Ez reálbér emelés lesz?

dr. Kovács Gergely: nyilván nem reálbér.

Kanizsai György Béla: nem mindegy, mert a reálbér az infláció plusz amit még adhatunk. Ez nominál bér, ez csak szinten tartás, vásárlóértéken tartás lesz.

Kérdésem, hogy jól értem-e a helyzetet. A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hoz egy 10% körüli nominál béremelést, ahhoz, hogy ez 15% legyen, kell még 5%. Tehát 10% az, amit az állami intézkedések hatására biztosítanunk kell, és még 5%, amit az intézmény kér. Jól értem? És így lenne ebben az intézményben azonos százaléku béremelés, mint a többi intézményben.

Bárdos Ilona: ha bértömeget nézünk, akkor minden intézményben meg van a 15 % emelés.

dr. Kovács Gergely: nem bértömeget kell nézni, hanem a személyi béreket.

dr. Morvai Gábor: az egyeztetésnél, mi nem elemi költségvetést egyeztetünk le az intézménnyel, hanem megnéztük a bértömeget, láttuk, hogy 15% benne van, innentől kezdve a dolognak ez a része rendben volt. Intézményvezető asszony által elmondottak szerint az elemi költségvetésük úgy változott, hogy ezt a 15%-os bérnövekedést nem fogja tudni a meglévő állományában úgy teríteni, hogy az mindenkinél hozza a kívánt mértékű béremelést, amit egyébként szeretnének az intézményben elérni, meg ami nagyjából lefedné azt az átlagszintet, ami remélhetőleg a többi intézménynél is megvalósul, ha a költségvetés elfogadásra kerül. Tömören összefoglalva ez a probléma, amivel ma szembesültünk.

Bárdos Ilona: kidolgoztattam a Gazdasági Szolgáltató Intézménnyel, hogy a 2023 évi elfogadott személyi juttatásokhoz képest, intézményenként mennyi az emelkedés. A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál a minimálbér, és garantált bérminimum emelésen kívül 10%. Az igazgatók bérét nem tettük bele, csak a dolgozóké. A Bocskai Múzeumban 8,8% az emelkedés a minimálbéren felül, a Televíziónál 9,49%, a Gazdasági Szolgáltatónál 6,6%, az óvodákban a dajkák bérére NOKS pótlék, a technikai dolgozóknál csak minimálbéren vannak, tehát a 15% van betervezve. A bölcsődékben a nem pedagógusok garantált bérminimumon vannak, itt a 10 % emelkedett, mivel a gondozóknak van bölcsődei pótlék, sőt szociális

ágazati pótlék, amit az állam év közben ad ide, és ez van a Szociális Szolgáltató Központnál is, ha jól emlékszem tavaly 70 millió forintot kapott az intézmény a 70 főre.

dr. Kovács Gergely: a Hungarospa-nál az volt, hogy 15% emelést kapnak az alacsonyabb bérsávban dolgozók, és 10%-ot a magasabb bérsávban dolgozók. És ez már a minimálbérén felüli, mert április 01-től várható. Úgy gondolom többen is azt szeretnék, hogy egy ilyen egységes dolog alakuljon ki, ne azon múljon, hogy melyik intézmény milyen bértömeget ad le, hiszen nem a bértömeget kapják a dolgozók kézhez, hanem a személyi munkabérüket. Ahol az intézmény jubileumi jutalmat, felmentési díjat tervezett be, azt le kellene vonni, és az alapján lehetne a béreket hitelesebben megállapítani.

Bárdos Ilona: ezt nem tudjuk egy-két nap alatt mindenkire kiszámolni, ennek idő kell. Esetleg lehetne április 1-től a béremelés, vagy visszamenőleges.

Mester József: azt nem lehetne, hogy elkülönítünk rá egy körülbelüli összeget és azt most megszavazzuk. Amikor ki lesz számolva a tényleges összeg, rendben, hogy április egytől kapják meg a béremelést, de visszamenőlegesen is. Ne legyenek már hátrányosabb helyzetbe azért, mert technikai hibák vannak, - nincsenek kiszámolva - ezért a dolgozók nem szenvedjenek kárt, akár egy havi bérben történő emeléssel is.

Varga Imre: nem fogja megoldani a most keletkezett problémát, hanem az elmúlt évek költségvetés készítésének ellenőrzési tapasztalatát mondom. Tavaly is volt hasonló felvetés, és kaptak az intézmények x forintot, bizonyos korrekcióra. Ez határozott időre szólt, és most a legnagyobb konfliktust az okozta, hogy azt, amit tavaly a képviselő-testület adott, azt a minimálbér és garantált bérminimum emelése „lenyelte azonnal”. Gyakorlatilag nem kapott egy fillér emelést sem, mert előzőleg a képviselő-testület 5-10 %-ot adott a 2023-as évre, erre megjött a minimálbér és garantált bérminimum kötelező emelése, csak nem volt mit emelni, mert az a pár százalék már ott volt, és ez okozott bizonyos intézményeknél feszültséget. A jövőt illetően ezt át kellene gondolni, ezt most azonnal nem lehet megoldani, azonnali reagálás nem lehet, csak a jövőt illetően mondom.

Bárdos Ilona: most semmiképp nem lehet számot mondani. Az intézményeknek ki kell számolnia egyesével a dolgozókra, hogy hány %-on áll a bérük, és hogy mennyi összeg szükséges ahhoz, hogy a bizottság vagy testület által meghatározott 5, 10 vagy 15% emelést elérje. Azok az intézmények, akiknél meg van a plusz 10 %, már nem kapnak további emelést.

Kanizsay György Béla: ezt egységesen kellene kezelni, minden intézménynél.

Bárdos Ilona: ez összegben nagyon sok lesz, lehet, hogy a betervezett 45 millió forint tartalék keret nem lesz rá elegendő.

Holácsik Marianna: felhívott Képviselő asszony, és kérte, hogy számoljuk ki ezt az összeget a mi intézményünkre a 70,25 létszámra vonatkozóan, ami 15.200.000 Ft járulékokkal együtt.

Bárdos Ilona: a szociális szolgáltató 5 % pluszt kér. A bizottság, vagy testület határozza meg hogy %-ra számolják a béreket az érintett intézmények 5 vagy 10% legyen? - mindenképp egységesen. Azt számoljuk ki, ahány százalék meg van határozva. Ezzel még az baj, hogy ez a bértömeget emeli, amiben viszont el vannak „rejtve” olyan tételek, ami nincs emberhez kötve, viszont adható majd, és ez a jutalom alap, amikor év vége felé minden intézmény egy kis

jutalmat tud adni, ilyenek például a rendkívüli munkavégzéshez kapcsolódó pótlékok, kafetéria, betegszabadság, megbízási díjak.

Harsányi István: van-e további hozzászólás a módosító javaslatához? – nincs. Azt gondolom improvizálás lenne, ha most támogatnánk ezt a javaslatot, véleményem szerint fogadjuk el a költségvetést az eredeti tervezet szerint, és ez a módosítás egy pótelőiránnyal kerüljön a bizottság illetve a testület elé a következő hónapban, így lesz idő a számítások pontos elvégzésére, illetve a probléma rendezésére.

dr. Kovács Gergely: azt gondolom, hogy egy nap alatt csak kapkodás lenne ezt kiszámolni, ehhez több idő kell, meg lehet, hogy később még az is kiderülne, hogy van még egy munkavállalói csoport, akit érint az emelés. Úgy gondolom inkább az irányelveket kell megfogalmazni.

dr. Morvai Gábor: a kiadásokat nem lehet csak úgy oda tenni a költségvetésbe, ennek meg kell lenni a bevételi oldalának is.

Kanizsai György Béla: elképzelhető, hogy a márciusi ülésre ez kidolgozásra kerül?

Bárdos Ilona: igen elképzelhető, hisz tételesen meg van, hogy kinek mennyi volt a bére decemberben, illetve januárban, és hogy van-e közte 10% különbség, ha van, akkor az a dolgozó megkapja januártól a 10 % emelést.

Kanizsai György Béla: tehát, ha márciusban döntés születik, akkor április 01-től visszamenőleg január 01-ig lehet rendezni a béreket. Azt gondolom, ez így megnyugtató lehet mindenki számára.

Harsányi István: lezárom ezzel kapcsolatban a vitát. Javaslom, hogy most ne támogassuk a módosító javaslatban szereplő 5 % béremelést az intézmény részére. Következő hónapra a pontos számítások elvégzése után készüljön előterjesztés arról, hogy az intézményekben azonos mértékű béremelésre hány millió forint pótelőirányzat tervezése szükséges, illetve az érintett dolgozóknak visszamenőleg lesz biztosítva a béremelés. Aki ezzel a javaslattal egyetért, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az elhangzottak alapján - a következő határozatot hozta:

### **27/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága nem támogatja Biró Anita önkormányzati képviselő módosító javaslatát a Hajdúszoboszlói Kistérségi Szociális Szolgáltató Központ dolgozói részére további 5% béremelés biztosítására.**

**A Bizottság kéri a Hivatalt, hogy az összes intézményben legyen felülvizsgálva személyenként a dolgozók bére, és készüljön előterjesztés a következő hónapra arról, hogy az intézményekben azonos mértékű béremelésre hány millió forint pótelőirányzat tervezése szükséges, illetve hogy az érintett dolgozók béremelése 2024. január 01-ig visszamenőleg legyen biztosítva.**

Határidő: 2024. március havi képviselő-testületi ülés

Felelős: jegyző, intézményvezetők

Harsányi István: térjünk vissza a város 2024. évi költségvetés tervezetére. Ezzel kapcsolatban van-e kérdés? – vélemény? –amennyiben nincs kérem szavazzunk. Aki a város 2024. évi költségvetésére előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

**28/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a Hajdúszoboszló város 2024. évi költségvetésére előterjesztést, és javasolja elfogadásra Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az előterjesztés mellékletét képező rendeletervezettel együtt.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

**8. napirend**

*Előterjesztés a rekortán pálya befedéséhez szükséges tulajdonosi hozzájárulásra. (képviselő-testületi ülés 07. napirend)*

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

**29/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a rekortán pálya befedéséhez szükséges tulajdonosi hozzájárulásra előterjesztést és javasolja a képviselő-testületnek, hogy adja tulajdonosi hozzájárulását a 4200 Hajdúszoboszló, Kemping utca 1. szám alatt lévő 3529 helyrajzi számon nyilvántartott ingatlanon kisméretű rekortán futballpálya befedéséhez kapcsolódó beruházás megvalósításához, illetve annak hasznosítására (sportcélú hasznosítás a hasznos üzemidő végéig).**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

**9. napirend**

*Előterjesztés gyermekvédelmi, szociális rendeletek módosítására és térítési díj felülvizsgálatára. (képviselő-testületi ülés 09. napirend)*

Harsányi István: van-e kiegészítés?

dr. Morvai Gábor: a könnyebb áttekinthetőség biztosítására kiosztásra került egy összehasonlító táblázat. Az ellátottak által fizetendő térítési díj nem változik, ami változik egyrészt a nyersanyag norma, ez átrendeződést fog eredményezni a szociális étkezés költségelemeiben, de a fizetendő összeg nem változik. Az átrendeződés azt jelenti, hogy a nyersanyag részre magasabb összeget költhet majd az intézmény, reményeink szerint ebből jobb minőségű alapanyagot beszerezve tudnak majd főzni. Egyebekben változatlan marad valamennyi fizetési kötelezettség, ami a személyenként fizetendő összeget jelenti.

Harsányi István: van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

### **30/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a gyermekvédelmi, szociális rendeletek módosítására és térítési díj felülvizsgálatára előterjesztést, és rendelettervezetet, és javasolja a képviselő-testületnek elfogadásra a 6/2023. (I. 26.) határozatával megállapított nyersanyagnormák közül a „Szociális étkezés” sorhoz tartozó összeg 2024. 04. 01-től 525 Ft-ról 580 Ft-ra emelését.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

## **10. napirend**

### ***Előterjesztés árverésen értékesítendő ingatlanokról. (képviselő-testületi ülés 11. napirend)***

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

### **31/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja az árverésen értékesítendő ingatlanokról előterjesztést és határozati javaslatot és javasolja elfogadásra a képviselő-testületnek az alábbiak szerint:**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete hozzájárulását adja az alábbi ingatlanok árverésen történő értékesítéséhez:**



Sorsz.	Ingyatlan helyrajzi száma	Ingyatlan címe, megnevezése	Ingyatlan területe (m <sup>2</sup> )	Ingyatlan bruttó induló ára (Ft)
1.	7446	Rákóczi u. 177. lakóház, udvar, gazdasági épület, kereskedelmi és vendéglátó egység	telek: 1061 épület: 167	22.520.000
2.	4415	Kötelesi u. 34. beépítetlen terület	telek: 657	8.790.000
3.	6973/53	Galgócz sor beépítetlen terület	telek:17489	57.450.000
4.	5450	Deák Ferenc u. 3.	telek: 410 épület: 237	50.800.000

A feltüntetett induló ár az ÁFA-t tartalmazza.

Az ingatlanok értékesítésére a Hajdúszoboszló város nemzeti vagyonáról szóló 10/2013. (IV.18.) önkormányzati rendelet előírásai alapján kerül sor.

A 3. számú ingatlanra vonatkozóan eredményes árverés esetén a nyertes pályázó vállalja, hogy az ingatlant bérleti joggal terheltén vásárolja meg, mely bérleti jogviszony 2025. április 27. napján szűnik meg. Az érintett terület vonatkozásában az Önkormányzat eredményes árverés esetén 10 év sport-és rekreációs célú hasznosítási kötelezettséget ír elő a nyertes pályázónak, mely feltétel nem teljesülése esetén az adásvételi szerződésben visszavásárlási jogot rögzít az eladó részére.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete utasítja az Önkormányzati Irodát az értékesítési eljárás lefolytatására.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert az adásvételi szerződések aláírására.

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

## 11. napirend

### *Előterjesztés helyiséghasználati megállapodás jóváhagyásáról. (képviselő-testületi ülés 12. napirend)*

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

**32/2024. (II.21.) PGB határozat**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a helyiséghasználati megállapodás jóváhagyásáról előterjesztést és határozati javaslatot és javasolja elfogadásra a képviselő-testületnek az alábbiak szerint: Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete az előterjesztésben megállapított feltételek mellett ingyenes használatba adja a Hajdúszoboszló Rákóczi u. 27. sz. alatt található ingatlan három kijelölt helyiségét a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde részére raktározás céljából. A helyiséghasználati megállapodás határozatlan időre szól azzal a kikötéssel, hogy a helyiséghasználat legalább 30 napos határidővel visszavonható, ha Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének határozata alapján a helyiség más, fontos városi célra szükségessé válik.

A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a helyiséghasználati megállapodás aláírására.

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

## 12. napirend

### *Előterjesztés vagyonkezelési szerződés módosításáról. (képviseelő-testületi ülés 13. napirend)*

Harsányi István: itt a Gönczy Pál utca 17. szám alatt lévő szolgálati lakás használatát átengednénk a Berettyóújfalui Szakképzési Centrumnak. Komoly pályázati pénzeket nyert a Centrum, komoly felújítások kezdődnek a következő hónapokban, és másfél évig tart. Ez az épület meg fog újulni. Talajhővel fűtik, napelem lesz beszerelve, a termekben szénmonoxid és páraérzékelő lesz szerelve, ha a gyerek megizzad, akkor automatikusan bekapcsolja a szellőztetést. Nagyon sok okos megoldás lesz. Centrum szinten nem szeretnék, ha kimaradna ez a szolgálati lakás a felújításból, ezért kéri a Centrum ezt a módosítást.

Van-e kiegészítés?

Varga Imre: a helyszíni bejárás során kiderült, hogy nem változik a funkciója, szolgálati lakásként újítják fel, tehát ez a ház is „okosház” lesz.

dr. Biró Anett: szeretnénk módosítani a határozati javaslatot a tulajdoni hányad tekintetében. 12953/17660 tulajdoni hányad helyett kérjük az eredetit 12343/17660 tulajdoni hányadot elfogadni. Ennek indoklása az, hogy az eredeti tulajdoni hányad már tartalmazza a szolgálati lakás területét.

Harsányi István: van-e észrevétel? - amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja az elhangzott módosítással, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a módosított javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

**33/2024. (II.21.) PGB határozat**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a vagyonkezelési szerződés módosításáról előterjesztést és módosított határozati javaslatot és javasolja elfogadásra képviselő-testületnek az alábbiak szerint:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete hozzájárul a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal, a Berettyóújfalui Szakképzési Centrum, valamint a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata között 2019. július 26. napján létrejött vagyonkezelési szerződés 1. sz. módosításának aláírásához. A módosítás alapján Hajdúszoboszló Város Önkormányzata vagyonkezelésbe adja, a Berettyóújfalui Szakképzési Centrum pedig vagyonkezelésbe veszi a 4200 Hajdúszoboszló, Gönczy Pál u. 17. szám alatti 1555 hrsz-ú, az Önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező kivett középiskola megjelölésű ingatlan 12343/17660-ad tulajdoni hányadát, mely tartalmazza az ugyanazon helyrajzi számon szereplő 61 m<sup>2</sup> önkormányzati szolgálati lakást.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert az előterjesztés mellékletében található vagyonkezelési szerződés 1. sz. módosításának aláírására.

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

**13. napirend*****Előterjesztés Liget utca végén lévő ingatlan hasznosításáról. (képviseelő-testületi ülés 14. napirend)***

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

**34/2024. (II.21.) PGB határozat**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a Liget utca végén lévő ingatlan hasznosításáról előterjesztést és javasolja a képviselő-testületnek, adja hozzájárulását a Hajdúszoboszló Liget u.-Böszörményi u. sarkán található 2667/26 hrsz-ú ingatlan cca. 1,2 ha nagyságú terület nyilvános árverés útján történő bérbeadásához az alábbiak szerint:

- Bérleti szerződés időtartama: 2024. április 1. – 2024. december 31.
- Licitálás során az induló bérleti díj mértéke: 105.000 Ft/hó.
- A bérleti díjat a bérlő havonta fizeti meg bérbeadó által kiállított számla alapján.
- A bérlő az ingatlant kizárólag szabadidős tevékenység céljára hasznosíthatja.
- A bérlő köteles az általa birtokában tartott területet a jó gazda gondosságával használni, köteles a területet évente legalább két alkalommal kaszálni és valamennyi olyan munkát elvégezni, amely a föld használatával összefüggésben keletkezik, vagy hatósági előírás rögzíti. Amennyiben a használatból eredő

állagromlást meghaladóan romlik a bérelt terület állapota és ez a bérlőnek felróható, úgy köteles a bérlő ezeket a károkat megtéríteni.

- A bérlő az ingatlanon csak olyan építményeket helyezhet el, amelyeket a bérleti idő lejártát követően el tud bontani és a területet eredeti állapotában vissza tudja adni a bérbeadó részére.
- A bérlő a bérleti ideje alatt az ingatlanrészt harmadik személy részére albérletbe nem adhatja.
- Az önkormányzati ingatlan használata során a vállalkozó feladata a terület körbekerítése, illetve annak megakadályozása, hogy illetéktelen személyek az ingatlan területére bejussanak.

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

## 14. napirend

### *Előterjesztés Bercsényi utcai árok tulajdonjog rendezéséről. (képviselő-testületi ülés 15. napirend)*

Harsányi István: van-e kiegészítés?

dr. Morvai Gábor: az előterjesztést tárgyalta a Városfejlesztési és Műszaki valamint a Mezőgazdasági és Környezetvédelmi Bizottság és mindkét bizottság támogatta a határozati javaslatot.

Harsányi István: van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

#### **35/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a Bercsényi utcai árok tulajdonjog rendezéséről előterjesztést és javasolja a képviselő-testületnek adja hozzájárulását – a 10/2013. (IV. 18.) számú, Hajdúszoboszló Város nemzeti vagyonáról szóló önkormányzati rendelet 14. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakra tekintettel - a Hajdúszoboszló, 7280 hrsz-ú 131 m<sup>2</sup> területű árok megnevezésű ingatlan értékesítéséhez a szomszédos 7279 hrsz-ú ingatlan tulajdonosai részére az alábbiak szerint:**

- A 7280 hrsz-ú ingatlan az értékesítéssel egyidejűleg, a Helyi Építési Szabályzat által előírt építési övezeteknek megfelelően összevonásra kerül a 7279 hrsz-ú ingatlannal.
- Az ingatlan eladási ára: 300.000 Ft.
- A vételárat a vevő az adásvételi szerződés aláírásával egyidejűleg fizeti meg az eladó számlájára.

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

## 15. napirend

### *Előterjesztés a József Attila utca 2092 hrsz-ú ingatlan csapadékvíz elvezetéséről. (képviselő-testületi ülés 16. napirend)*

Harsányi István: van-e kiegészítés?

dr. Morvai Gábor: a Városfejlesztési és Műszaki Bizottság ülésén felmerült, hogy a tervezett csapadékvíz elvezető áthalad egy olyan területen, amelyet az önkormányzat a csónakázó-tó partján bérbeadott. Ezért csak olyan műszaki megoldást tudunk támogatni, amely a bérlő normál működését, és bérleti szerződés szerinti terület használatát nem akadályozza, nem korlátozza, vagy nem zavarja a szükségesnél nagyobb mértékben. Erre a városfejlesztési bizottsági ülésen egy szóbeli ígéretet kaptunk, mely szerint technológiailag megoldható az út és a terület együttes átfűrásával, tehát nem kell felbontani ott a területet a csövek lefektetése érdekében. A tervező képviselőjével abban is megállapodtunk, hogy a bérlővel a hivatal munkatársával illetve a tervező képviselőjével egyeztetést fogunk végezni a helyszínen is az útfűrés pontos mikéntjéről, ahhoz hogy ez valamennyi fél számára megnyugtató legyen. A határozati javaslat is azt tartalmazza, hogy csak olyan megoldást tud támogatni a képviselő-testület, ami a bérleti szerződés szerinti kötelezettségét az önkormányzatnak nem érinti.

Harsányi István: van-e kérdés? - vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki támogatja az előterjesztést az elhangzott kiegészítéssel, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

#### **36/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a József Attila utca 2092 hrsz-ú ingatlan csapadékvíz elvezetéséről előterjesztést és határozati javaslatot és javasolja elfogadásra a Képviselő-testületnek az alábbiak szerint:**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, mint a Hajdúszoboszló 2472 és 2475/19 hrsz-ú ingatlanok tulajdonosi jogának gyakorlója, tulajdonosi hozzájárulását adja a Hajdúszoboszló, József Attila utca 2092 hrsz-ú ingatlanon keletkező csapadékvíz elvezetése a Tender Terv Kft. által készített T-00290-2022-M-CS számú kiviteli tervben foglaltaknak megfelelően kivitelezésre kerüljön, az alábbi feltételek mellett:**

**1./ A Hajdúszoboszló 2472 és 2475/19 hrsz-ú ingatlanon lévő aszfaltozott út, parkoló, kerékpárút- és járda, térkövezett sétány alatt a vezetéket a HSZ/848-2/2024 ügyiratszámú közútkezelői hozzájárulásban foglaltak szerint valósítsa meg a kivitelező.**

**2./ A csapadékvíz elvezető vezeték nyomvonala keresztezi a 2475/19 hrsz.-ú sétány mellett párhuzamosan futó, a fürdőt kiszolgáló belső közművezetéseket, melyekre kivitelezés során a beruházónak figyelemmel kell lennie.**

**3./ A csapadékvíz elvezető vezeték nyomvonala keresztezi a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata által korábban, pályázat alapján bérbe adott területet a 2475/19 hrsz-on. Ennek megfelelően a beruházó a vezetéket kizárólag oly módon fektetheti le, hogy az nem zavarja a bérlő által már megvalósított és a jövőben megvalósítandó fejlesztési terveit, illetve a kávézó működését.**

4./ A beruházó a kivitelezési munkálatait csak idegenforgalmi időszakon (június 1. - szeptember 30.) kívüli időpontban végezheti.

5./ A csapadékvíz vezeték bekötési pontja a sósvíztározóba (Csónakázó-tó) idegenforgalmi szempontból kiemelt helyen van, ezért a beruházónak a bekötési pontot és annak környezetét baleset-megelőzési és esztétikai szempontból a Hungarospa Zrt. és a Városfejlesztési Iroda munkatársaival egyeztetett módon kell kialakítania.

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert a tulajdonosi hozzájárulás aláírására.**

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

## 16. napirend

*Előterjesztés a 2024. évi intézményfelújítási munkák előkészítéséről. (képviselő-testületi ülés 17. napirend)*

Harsányi István: van-e kiegészítés?

Szilágyiné Pál Gyöngyi: az elmúlt szakbizottsági üléseken volt javaslat tétel ennek a munkacsoportnak a felállítására vonatkozóan, hogy kik vegyenek benne részt önkéntes alapon. Ismertetem a javasolt személyeket, illetve akinek van kedve, ideje és érdeklődik az intézményfelújítással kapcsolatban, van még lehetőség csatlakozni.

Mester József képviselő úr a kulturális bizottság elnökeként, Harsányi István képviselő úr a városfejlesztési bizottság elnökeként, dr. Kovács Gergely alpolgármester úr, Kanizsay György Béla képviselő úr, a hivatal részéről Kovács Zoltán kabinetvezető-helyettes úr, jó magam és a téma felelős kolléganő Kiss Andrea.

Az intézmény-bejárás időpontja 2024. március 11-12., ezt szeretnénk fixen kezelni, és erről kiértesítenénk az intézményeket.

Harsányi István: van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja az elhangzott kiegészítéssel, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

### **37/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a 2024. évi intézményfelújítási munkák előkészítéséről előterjesztést és az intézmény-felújítási munkálatok tervezett ütemét, és javasolja a képviselő-testületnek, hogy az elvégzendő munkálatok meghatározása érdekében intézményfelújítást előkészítő munkacsoportot hozzon létre az alábbi tagok részvételével:**

**Mester József**

**Harsányi István**

**dr. Kovács Gergely**

**Kanizsay György Béla**

**Szilágyiné Pál Gyöngyi**

**Kovács Zoltán**

**Kiss Andrea**

Határidő: 2024. február 22.  
Felelős: bizottsági elnök

## 17. napirend

### ***Előterjesztés a társasházak felújításának pénzügyi támogatásáról szóló 9/2020 (IV.23.) önkormányzati rendelet módosítására. (képviselő-testületi ülés 19. napirend)***

Harsányi István: van-e kiegészítés? – nincs. Van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Aki az előterjesztést támogatja, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

### **38/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a társasházak felújításának pénzügyi támogatásáról szóló 9/2020 (IV.23.) önkormányzati rendelet módosítására előterjesztést és rendelettervezetet és javasolja elfogadásra a képviselő-testületnek az alábbiak szerint:**

**Rendelettervezet!**

**„Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (II. 22.) önkormányzati rendelete a társasházak felújításának pénzügyi támogatásáról szóló 9/2020. (IV. 23.) önkormányzati rendelete módosításáról**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói jogkörében, a Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 1. pontjában foglalt feladatkörében eljárva, Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló 18/2019. (XI. 7.) önkormányzati rendelete 4. melléklete alapján a Városfejlesztési és Műszaki Bizottság, a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság, valamint Jogi, Igazgatási és Ügyrendi Bizottság véleményét kikérve a társasházak energetikai és városképi felújításának pénzügyi támogatásáról szóló 9/2020. (IV. 23.) önkormányzati rendelete módosításáról a következőket rendeli el:

### **1. §**

A társasházak felújításának pénzügyi támogatásáról szóló 9/2020. (IV. 23.) önkormányzati rendelet 2. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Egy társasház a tárgyévben csak egy pályázatot nyújthat be. A jelen rendelet alapján támogatásban részesített társasház az általa benyújtott szakmai és pénzügyi beszámoló elfogadását követő 5 éven túl nyújthat be újabb pályázatot.”

### **2. §**

Ez a rendelet 2024. február 23-án lép hatályba.”

Határidő: 2024. február 22.  
Felelős: bizottsági elnök

## 18. napirend

### *Előterjesztés a Luther utca 47. szám alatti garázsokra vonatkozó elővásárlási jogról történő lemondásáról (képviselő-testületi ülés napirendi anyaga)*

Harsányi István: van-e kiegészítés?

dr. Morvai Gábor: a Luther utcai ingatlanon – mely fele részben az önkormányzat, fele részben a városgazda tulajdona - garázs felépítmények találhatók. Tavaly már tervben volt ennek az ingatlanok az értékesítésre kijelölése. Nyéki István vezérigazgató úr javasolta, hogy mivel értékbecslés tényező a 7 darab garázsfelépítmény ingatlanon léte, célszerű lenne megvásárolni. Ő ezt vállalta, hogy megvásárolja, mivel az önkormányzatnak elővásárlási joga van, erről le kell mondani, hogy a városgazda ezt az öt garázst meg tudja vásárolni. Kettő marad még, melyek megvásárlását követően az ingatlan értékesítése lehetségessé válik.

Harsányi István: van-e kérdés?- vélemény? – amennyiben nincs, kérem szavazzunk. Öt határozati javaslat van, ha nincs ellenvetés egyben teszem fel szavazásra. Aki támogatja az önkormányzat elővásárlási jogáról való lemondást a határozati javaslatok szerinti ingatlanok vonatkozásában, kérem kézfeltartással jelezze.

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság 3 igen szavazattal (Harsányi István, Mester József, Nagy Attila) tartózkodás és ellenszavazat nélkül elfogadta a javaslatot (a döntéshozatalban 3 fő vett részt) és - az előterjesztésben foglaltak alapján - a következő határozatot hozta:

#### **39/2024. (II.21.) PGB határozat**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága támogatja a Luther utca 47. szám alatti garázsokra vonatkozó elővásárlási jogról történő lemondásáról előterjesztést és határozati javaslatokat és javasolja elfogadásra a Képviselő-testületnek az alábbiak szerint:**

- 1. Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete nyilatkozza, hogy a Hajdúszoboszló Luther u. 47. szám alatt lévő, 5853 hrsz-ú lakóház, udvar megnevezésű ingatlanon található 14 m<sup>2</sup> alapterületű garázs 1/1-ed tulajdoni hányadára vonatkozóan, a 2024.02.15. napján Czeglédi Antal eladó és a Hajdúszoboszlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. vevő között létrejött adásvételi szerződésre vonatkozóan Hajdúszoboszló Város Önkormányzata lemond elővásárlási jogáról.**
- 2. Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete nyilatkozza, hogy a Hajdúszoboszló Luther u. 47. szám alatt lévő, 5853 hrsz-ú lakóház, udvar megnevezésű ingatlanon található 14 m<sup>2</sup> alapterületű garázs 1/1-ed tulajdoni hányadára, a 2024.02.15. napján Elek János eladó és a Hajdúszoboszlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. vevő között létrejött adásvételi szerződésre vonatkozóan Hajdúszoboszló Város Önkormányzata lemond elővásárlási jogáról.**
- 3. Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete nyilatkozza, hogy a Hajdúszoboszló Luther u. 47. szám alatt lévő, 5853 hrsz-ú lakóház, udvar megnevezésű ingatlanon található 14 m<sup>2</sup> alapterületű garázs 1/1-ed tulajdoni hányadára, a 2024.02.15. napján Márton Károlyné Halmai Ágnes eladó és a Hajdúszoboszlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. vevő között létrejött adásvételi**



szerződésre vonatkozóan Hajdúszoboszló Város Önkormányzata lemond elővásárlási jogáról.

4. Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete nyilatkozza, hogy a Hajdúszoboszló Luther u. 47. szám alatt lévő, 5853 hrsz-ú lakóház, udvar megnevezésű ingatlanon található 14 m<sup>2</sup> alapterületű garázs 1/1-ed tulajdoni hányadára, a 2024.02.15. napján Mohácsi József Zoltán eladó és a Hajdúszoboszlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. vevő között létrejött adásvételi szerződésre vonatkozóan Hajdúszoboszló Város Önkormányzata lemond elővásárlási jogáról.
5. Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete nyilatkozza, hogy a Hajdúszoboszló Luther u. 47. szám alatt lévő, 5853 hrsz-ú lakóház, udvar megnevezésű ingatlanon található 14 m<sup>2</sup> alapterületű garázs 1/1-ed tulajdoni hányadára, a 2024.02.15. napján Sarkadi Csaba eladó és a Hajdúszoboszlói Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. vevő között létrejött adásvételi szerződésre vonatkozóan Hajdúszoboszló Város Önkormányzata lemond elővásárlási jogáról.

A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert a lemondó nyilatkozatok aláírására.

Határidő: 2024. február 22.

Felelős: bizottsági elnök

Harsányi István: egyebekben van-e valakinek bejelentenivalója? – kérdése? - nincs.  
Köszönöm mindenki munkáját! – további szép napot kívánok!

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság elnöke 15<sup>15</sup> órakor az ülést bezárta.

K.m.f.

  
**Harsányi István**  
bizottsági elnök

  
**Mester József**  
bizottsági elnökhelyettes

  
**Balla Lászlóné**  
jegyzőkönyvvezető

## JELENLÉTI ÍV

### Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága 2024. február 21-ei nyílt üléséről

#### Pénzügyi és Gazdasági Bizottság:

Harsányi István /elnök

Mester József /elnökhelyettes

dr. Sóvágó László

Nagy Attila

Tóth Márta

Harsányi István

Nagy Attila

#### Meghívottak:

Czeglédi Gyula polgármester

dr. Kovács Gergely alpolgármester

Majoros Petronella alpolgármester

Biró Anita

Jónás Kálmán

Kanizsai György Béla

Kocsis Róbert

Marosi György Csongor

Máté Lajos

dr. Morvai Gábor jegyző

dr. Sléder Tamás aljegyző

Bárdos Ilona gazdasági irodavezető

Dede Erika egészségügyi, szociális irodavezető

Szilágyiné Pál Gyöngyi városfejlesztési irodavezető

Matyasovszki Dávid kabinetvezető

Kovács Zoltán

Schmiedtné Mónus Erika

dr. Biró Anett

Varga Imre

Czegle-Pinczés Enikő

dr. Zajdó Zsolt

Lőrincz László

Czeglédi Gyula

Kovács Gergely

Majoros Petronella

Biró Anita

Morvai Gábor

Bárdos Ilona

Szilágyiné Pál Gyöngyi

Kovács Zoltán

Schmiedtné Mónus Erika

dr. Biró Anett

Varga Imre

Lévay Enikő  
 Nagyné Dede Adél  
 Szoboszlainé Zabus Petra  
 Bánhegyi Zoltán  
 Holácsik Marianna  
 Nagy Csaba  
 Nagy Richárd

A szív  
 kinyit  
 Baboszlainé  
 Bánhegyi Zoltán  
 Holácsik Marianna  
 Nagy Csaba  
 Nagy Richárd

**További jelenlévők:**

Balla Lászlóné jkv. vez.

Borfi Csaba

Balla Lászlóné  
 Borfi Csaba

## MEGHÍVÓ

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága következő ülését  
**2024. február 21-én (szerda) 14<sup>00</sup> órától**  
a Városháza Pávai Vajna Ferenc (emeleti) termében tartja, melyre meghívom.

### Napirendi javaslat:

### A képviselő-testület 2024. február 22-ei ülésanyagának véleményezése:

1. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendelete módosítására. (képviselő-testületi ülés 01. napirend)  
Előterjesztő: Bárdos Ilona irodavezető
2. Előterjesztés Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési rendelete megalkotására. (képviselő-testületi ülés 02. napirend)  
Előterjesztő: Czeglédi Gyula polgármester
3. Előterjesztés a Hungarospa Hajdúszoboszlói Zrt. 2024. évi üzleti tervéről. (képviselő-testületi ülés 04. napirend)  
Előterjesztő: dr. Zajdó Zsolt, Igazgatóság elnöke
4. Előterjesztés a Hajdúszoboszlói Turisztikai Nonprofit Kft. 2024. évi üzleti tervének és marketing kommunikációs tervének elfogadására. (képviselő-testületi ülés 05. napirend)  
Előterjesztő: Lévay Enikő ügyvezető
5. Előterjesztés a rekortán pálya befedéséhez szükséges tulajdonosi hozzájárulásra. (képviselő-testületi ülés 07. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
6. Előterjesztés gyermekvédelmi, szociális rendeletek módosítására és térítési díj felülvizsgálatára. (képviselő-testületi ülés 09. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
7. Előterjesztés árverésen értékesítendő ingatlanokról. (képviselő-testületi ülés 11. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
8. Előterjesztés helyiséghasználati megállapodás jóváhagyásáról. (képviselő-testületi ülés 12. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
9. Előterjesztés vagyonkezelési szerződés módosításáról. (képviselő-testületi ülés 13. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző

10. Előterjesztés Liget utca végén lévő ingatlan hasznosításáról. (képviselő-testületi ülés 14. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
11. Előterjesztés Bercsényi utcai árok tulajdonjog rendezéséről. (képviselő-testületi ülés 15. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
12. Előterjesztés a József Attila utca 2092 hrsz.-ú ingatlan csapadékvíz elvezetéséről. (képviselő-testületi ülés 16. napirend)  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
13. Előterjesztés a 2024. évi intézményfelújítási munkák előkészítéséről. (képviselő-testületi ülés 17. napirend)  
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető
14. Előterjesztés a társasházak felújításának pénzügyi támogatásáról szóló 9/2020 (IV.23.) önkormányzati rendelet módosítására. (képviselő-testületi ülés 19. napirend)  
Előterjesztő: Szilágyiné Pál Gyöngyi irodavezető

**Képviselő-testületi napirendben nem szereplő, csak bizottsági anyagok:**

15. Előterjesztés Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
16. Előterjesztés Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző
17. Előterjesztés készpénzkezelés ellenőrzése  
Előterjesztő: dr. Morvai Gábor jegyző

Tájékoztatók, bejelentések

**Hajdúszoboszló, 2024. február 16.**


  
**Harsányi István**  
*bizottsági elnök*

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal  
Gazdasági Iroda**

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

www.hajdusoboszlo.eu

.....  
sorszám

Ügyiratszám: HSZ/3616/2024.	Ügyintéző:	
A 2024. február 21-ei pénzügyi és gazdasági bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Törvényességi ellenőrzést végezte (jegyző/aljegyző kézjegye):	
	Megtárgyalja (bizottságok megnevezése):	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
	Döntés jellege:	egyszerű többség

**ELŐTERJESZTÉS**

**Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése**

**Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A belső ellenőrzés elvégezte a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának vizsgálata című, 2022–2023. költségvetési évekre vonatkozó ellenőrzést.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására az Intézményvezető és az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI igazgatója intézkedési tervet készített.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása biztosítja az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulását.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.**

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző, belső ellenőrzési vezető

Hajdúszoboszló, 2024. február 14.

  
**Dr. Morvai Gábor**  
jegyző





## *Big-Audit Kft.*

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

**Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága**

**Iktatószám: HI/2/6/2023**

**Ellenőrzés száma: HI/2/2023**

**Tárgy: Vezetői összefoglaló**

**Dr. Morvai Gábor Jegyző részére**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó **Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsődénél** 2023. III. negyedévben a belső ellenőrzés elvégezte az intézmény működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése volt.

#### **A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- Intézmény alapító okiratának, Szervezeti és Működési Szabályzatának meglétét, tartalmát
- Az intézmény szervezetét, működését
- Gazdálkodás szabályozottságát
- Belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését, fejlesztését
- A költségvetés összeállítását és a költségvetés módosítását, jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak, helyi szabályozásnak megfelelő végrehajtását
- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználásának szabályosságát
- A költségvetési beszámoló számviteli alapelveknek megfelelő összeállítását
- Leltározás szabályozottságát, végrehajtását
- A munkaerő létszámának ellátandó feladatokkal való összhangját, a besorolások, bérek megállapításának helyességét
- Készpénzkezelés szabályozottságát, végrehajtását
- Informatikai rendszer működését, szabályozottságát
- Az előző rendszerellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok hasznosítását

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde irányítószerv által jóváhagyott alapító okirattal és Szervezeti és Működési Szabállyzattal rendelkezik.
- A gazdálkodás szabályozására az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI adta ki a kiterjesztett hatályú számviteli politikát, annak keretében elkészítendő szabályzatokat – az önköltségszámítási szabályzat kivételével –, valamint a számlarendet.
- A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata során tett megállapítások:
  - Kontrollkörnyezet kialakítása keretében: az intézmény stratégiai és operatív célrendszere, szervezeti felépítése dolgozói részére megismerhető, a jogszabályok által kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkezik.  
A dolgozók részére a munkaköri leírásokat elkészítették, a dolgozók részére átadták.
  - Az intézmény az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét szabályozta. a szabályzat érintettek általi megismerése biztosított volt.  
Hiányosság, hogy a kockázatok felmérése, értékelése során nem határozták meg a kockázatkezelés módját, helyét, felülvizsgálatának gyakoriságát.  
Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására az intézményvezető szervezeti felelőst kijelölt. Hiányosság, hogy belső kontroll felelős nem került kijelölésre.
  - A kontrolltevékenység részeként a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése megtörtént, gyakorlati alkalmazása részben valósult meg.  
A pénztári- és bankokmányok mintavételes ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalások írásba foglalásra kerültek, a szerződések rendelkezésre álltak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiánytalanul valósult meg. A szerződéseknel néhány esetben hiányzott az átláthatósági nyilatkozat, a pénzügyi ellenjegyzés, az árajánlatok.
  - Az Infotv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az intézmény eleget tett. A közzétett adatok az időközben bekövetkezett szervezeti változások és belső szabályzók változásai miatt aktualizálásra szorulnak.
  - A monitoring rendszer kialakítására szabályzat készült.  
A folyamatos nyomon követés a munkafolyamatokba beépítve működik, azonban az eseti nyomon követés nem kellően dokumentált.  
Az intézményvezető nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjesztette.  
A költségvetési szerv vezetője két évente a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt vett.
- Gyermeksziget Bölcsőde 2023. évi költségvetés tervezetének előkészítését a gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásnak, valamint a Polgármesteri Hivatal, a költségvetés előkészítésének szempontjait tartalmazó ügyiratában foglaltaknak megfelelően végezte. Az intézmény költségvetési javaslatát a HGSZI juttatta el a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda részére.



Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat – ezen belül a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde – 2023. évi költségvetéséről alkotott rendeletében megállapított eredeti előirányzatok alapján készítették el az intézmény 2023. évi elemi költségvetését.

Az intézmény HGSZI által vezetett előirányzat nyilvántartása az Áhsz 14. melléklet szerinti tartalommal készül, a nyilvántartás szerinti eredeti előirányzatok egyeznek a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde részére az önkormányzat 2023. évi költségvetésében jóváhagyott és a főkönyvi könyvelésben és PM info-ban rögzített eredeti előirányzatokkal.

- Az előirányzatok átcsoportosításának, módosításának eljárásrendje a munkamegosztási megállapodásban, valamint az önkormányzat költségvetési rendeletében szabályozott.  
Az intézmény vizsgált 2023. évi eredeti előirányzatainak módosításai, átcsoportosításai a jogszabályoknak és fenti szabályozásoknak megfelelően kerültek végrehajtásra.
- Az intézmény rendelkezésére álló előirányzatainak felhasználása során a megfelelő jogosultságokkal rendelkező személyek végzik a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás feladatait. Az előirányzatok felhasználása szabályosan valósult meg. A szerződésekhez kapcsolódóan elvégzett ellenőrzés néhány esetben hiányosságot tárt fel.
- A 2022. évi költségvetési beszámoló jogszabályoknak és számviteli alapelveknek megfelelő összeállításának ellenőrzése alapján tett megállapítások:
  - A 2022. évi, december 31.-i fordulónappal készített költségvetési beszámoló garnitúrát az Áhsz. 31 §-ában foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője, valamint gazdasági vezetőként a HGSZI gazdasági vezetője írta alá. Az irányító szerv részéről a beszámoló jóváhagyása megtörtént.
  - A mérlegben a tárgyi eszközök kimutatott állománya főkönyvvel, leltárral, analitikával és a 15. úrlappal egyezik. Az eszközök besorolása megfelelő volt.  
Az intézmény vagyongazdálkodásában lévő Városi Bölcsőde Rákóczi u. 25. Hrsz: 6192 ingatlan az Önkormányzat tulajdona. A vagyongazdálkodás, vagy a tulajdonjog bejegyzés az ingatlannyilvántartásban nem történt meg, ezért az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutatható ki.
  - Az egyéb mérlegsorok tételeit a számviteli jogszabályoknak megfelelően mutatták ki, az adatokat analitikus nyilvántartásokkal és leltárral támasztották alá.
- A 2022. évi mérleg tételeinek alátámasztására a leltározást a HGSZI által kiadott, az intézményre kiterjesztett hatályú leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően hajtották végre.  
A leltározás lezárásáról készített záró jegyzőkönyv alapján hiányt vagy többletet nem mutattak ki.
- Az intézmény SZMSZ-e szerinti dolgozói létszám 38 fő. Az intézmény létszáma a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 1. számú mellékletében meghatározott gyermekjóléti és gyermekvédelmi személyes gondoskodás formáinak szakmai létszám irányszámai és létszámminimum normáinak megfelelt.  
Az intézmény dolgozóinak foglalkoztatási jogviszonya közalkalmazotti jogviszony.  
Az ellenőrzött dolgozók személyi gyűjtőinek adatai alapján: a dolgozók a Kjt 20. §-ban előírt alkalmazási feltételnek megfeleltek, munkakörük ellátásához szükséges, a 15/1998. (IV. 20.) NM rendeletben meghatározott képesítéssel rendelkeztek.

2 fő közalkalmazott közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontjának megállapítása besoroláshoz nem felelt meg a Kjt-ben foglaltaknak, valamint 1 fő fizetési osztályba sorolása képesítésének nem volt megfelelő.

- A Bölcsőde pénzkézelését a HGSZI végzi. A házipénztári pénzkézelés a hatályos pénzkézelési szabályzatnak megfelelő. A pénzkézelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.

A Bölcsőde épületében térítési díjat szednek be, valamint havi ellátmányt kezelnek. A pénzkézelési feladatokat ellátó személyek megbízással rendelkeznek, felelősségnyilatkozatot tettek.

Az ellenőrzéskor elvégzett pénztárrovancs során a záró pénzkészlet egyezett az aktuális pénztárjelentés záróegyenlegével.

A szigorú számadású nyomtatványok kezelése, nyilvántartása megfelelő.

- A Bölcsőde Informatikai stratégiával, Üzletmenet folytonossági tervvel, valamint Informatikai biztonsági szabályzattal rendelkezik. Az informatikai eszközökhöz történő hozzáférés szabályozott, a hozzáférések ellenőrzöttek.

Az informatikai rendszer fizikai védelme, vírusvédelme megfelelő. Rendszeres mentésekről a rendszergazda gondoskodik.

A program licencekről nyilvántartást vezetnek.

- A Bölcsőde Konyha működési engedéllyel rendelkezik. A Konyha élelmezési szabályzat és HACCP szabályzat alapján működik. Külön HACCP kézikönyv készült a Bölcsődei Főzőkonyhára és az Aprócska Bölcsőde Tálalókonyhára. Hiányosság, hogy a szabályzatot az intézményvezető nem írta alá, a dolgozók általi megismerése nem igazolt.

Hiányosság, hogy az intézményi beszerzésekhez a hatályos szerződések több esetben nem feleltek meg az Ávr. 50. §-ában meghatározott tartalmi követelményeknek.

Az ellenőrzött időszakban a főzött adagszám napi 60–100 adag közé esik. Az új bölcsőde megnyitásával az adagszám növekvő tendenciát mutat.

A konyhai dolgozók létszáma 4 fő, ami nem tartalmazza az élelmezésvezetőt.

- A 2019-ben elvégzett rendszerellenőrzés megállapításainak, javaslatának hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának utóellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a feladatokat nagyrészt végrehajtották.

Hiányosan valósult meg:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működésével kapcsolatban megállapított hiányosságok megszüntetése, valamint
- A szerződések felülvizsgálata, átláthatósági nyilatkozatok beszerzése, árajánlatok kérése és csatolása a beszerzésekhez.

### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde irányító szerv által jóváhagyott alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik.
- Az intézmény gazdálkodása szabályozottságának teljessé tétele érdekében az Áhsz 50. § (4) bekezdése szerinti tevékenységen kívüli, rendszeresen végezett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan az önköltségszámítás rendjére belső szabályzatot kell készíteni.
- Javaslom belső kontroll felelős kijelölését.

- A szerződésekkel kapcsolatban megállapított hiányosságokat meg kell szüntetni. A jogszabályoknak és beszerzési szabályzatban foglaltaknak megfelelően a hiányzó átláthatósági nyilatkozatokat be kell szerezni, a szükséges esetekben árajánlat(ka)t kell bekérni, valamint kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet.
- Az Info. tv.-ben meghatározott, a honlapon közzétett adatokat az időközben bekövetkezett szervezeti és belső szabályzók változásai miatt aktualizálni kell.
- A monitoring rendszer működése keretében az eseti nyomon követést is megfelelően dokumentálni kell.
- A 2022. évi költségvetési beszámoló összeállításának ellenőrzése alapján tett megállapítás szerint az intézmény könyveiben nem mutatható ki a Városi Bölcsőde Rákóczi u. 25. Hrsz: 6192 ingatlana, mely az Önkormányzat tulajdona és az intézmény részére történő vagyonekezelésbe adása az ingatlannyilvántartásban nem került bejegyzésre.
- Javaslom az ellenőrzés alapján feltárt, besoroláshoz tévesen megállapított közalkalmazotti jogviszonyok kezdő időpontjának, valamint egy fő fizetési osztály téves megállapításának korrigálását.
- A Konyha működéséhez szükséges HACCP kézikönyvek hatályba helyezését az intézményvezetőnek aláírásával kell elrendelni, valamint az abban foglaltak megismerését az érintetteknek a megismerési nyilatkozat aláírásával kell igazolni.
- A beszerzések, szerződések vizsgálata, beszerzések nyilvántartásának ellenőrzése során feltárt hiányosságokat meg kell szüntetni, a szerződéskötés rendjét, pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás szabályait szigorúan be kell tartani.
- Szükséges az előző rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosítására az intézményvezető által készített intézkedési tervben meghatározott, de végre nem hajtott, vagy csak részben végrehajtott feladatok elvégzése.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetttük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Megfelelő**

Korlátozottan megfelelő  
Gyenge  
Kritikus  
Elégtelen

Debrecen, 2024. január 9.

**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.  
Adószám: 11150776-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-002610  
Számlasszám: 60900061-10005462

  
Nagy Csaba  
belső ellenőrzési vezető



## ***Big-Audit Kft.***

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata**

**Dr. Morvai Gábor jegyző**

**Iktatószám: HI/2/5/2023**

**Ellenőrzés száma: HI/2/2023**

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése**

**Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde**

**Debrecen, 2024. január 9.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

### **AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI**

Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése

### **AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde és gazdasági szervezeti feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

### **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja

### **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Rendszerellenőrzés

### **ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése  
Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése  
Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése  
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés  
Informatikai rendszer-tesztelési eljárások

### **VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról, 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról, 257/2000 (XII. 16.) Korm.rendelet, 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet, az ellenőrzött intézmény gazdálkodását meghatározó helyi szabályzatok

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2022. – 2023. költségvetési év

### **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2023. szeptember 25. – 2023. szeptember 27.

### **VIZSGÁLATVEZETŐ**

Nagy Csaba belső ellenőr

### **IDŐIGÉNY**

8 szakértői nap

## **Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)**

### **Alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat meglétének, tartalmának vizsgálata**

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 5. § (4) bekezdése alapján a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde 2023. augusztus 1. napjától a 11140-7/2023. okiratszámú módosító okirattal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal rendelkezik.

A hatályos alapító okiratot Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023.05.25-i ülésén a 169/2023.(V.25.) határozatával hagyta jóvá.

Az alapító okirat tartalmazza az Intézmény főbb adatait:

- A költségvetési szerv székhelye: 4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi utca 23-25.
- Telephelye: Aprócska Bölcsőde 4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi utca 70.
- A költségvetési szerv alapításának dátuma: 2004.09.01.
- A költségvetési szerv irányító szerve: Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete
- A költségvetési szerv fenntartója: Hajdúszoboszló Város Önkormányzat, 4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.
- A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása: 889110 Bölcsődei ellátás

Az intézmény szervezeti és működési szabályzatát a Képviselő-testület a 2023.05.25-i ülésén a 170/2023.(V.25.) határozatával hagyta jóvá.

Tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését; azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el; a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat; valamint a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét.

### **Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata**

A Gyermeksziget Bölcsődére kiterjesztett hatályú, Áhsz-ben előírt számvetési politikát, annak keretében elkészítendő szabályzatokat és számlarendet az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI adta ki. A számvetési politikát, annak keretében elkészítendő szabályzatokat és számlarendet a Bölcsőde intézményvezetője jóváhagyta.

- A számvetési politika a Számv. tv. és Áhsz előírásai szerinti tartalommal készült, 2022. január 01. napján lépett hatályba.
- Az eszközök és források értékelési szabályzata az Áhsz 50. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelő tartalommal készült.

- A leltárkészítési és leltározási szabályzat a Számv. tv és Áhsz szerinti tartalommal készült, meghatározták a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát, valamint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, 2021. június 21.-én lépett hatályba.
- A 2021. 12. 15.-től hatályos pénzkezelési szabályzatban a Számv.tv 14. § (8) bekezdésében előírt kérdéseket az Áhsz-ben foglaltak figyelembevételével szabályozták.
- Számlarend a Számv. tv 161. § szerinti tartalommal készült, 2021. június 21.-től hatályos.
- A HGSZI 2022. március 01.-vel módosított önköltségszámítási szabályzatának hatályát a Gyermeksziget Bölcsődére nem terjesztette ki.

## **Belső kontroll rendszer működésének kialakítása**

### **Kontrollkörnyezet kialakítása, működtetése, fejlesztése**

Az intézmény SZMSZ-ben rögzített stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése dolgozói részére megismerhető.

Az Intézmény a jogszabályok által kötelezően elkészítendő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik:

- A Számviteli tv. által előírt számlarenddel, számviteli politikával, valamint annak keretében az eszközök és források értékelési szabályzatával, leltárkészítési és leltározási szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, számlarenddel rendelkezik. A HGSZI számviteli szabályzatainak hatályát kiterjesztette a Gyermeksziget Bölcsődére.
- A Gyermeksziget Bölcsőde informatikai biztonsági szabályzattal rendelkezik.

A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozása:

- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, dokumentálását, valamint ezeket végző személyek kijelölését a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza.
- Az Intézmény szabályozta: a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet; a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket; az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit; a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait; a vezetékes és mobiltelefonok használatát; a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, az iratkezelés rendjét, a panaszkezelést, valamint az ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának rendjét.
- Az Intézménynél szervezeti egységek nem kerültek kialakításra, így a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 13. § (5) bekezdés szerinti ügyrend(ek) kiadása nem volt indokolt.
- A Kttv. 75. § (1) bekezdésének megfelelően a dolgozók részére a munkaköri leírásokat elkészítették, a dolgozók részére átadták.

## **Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése**

- Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozására az intézmény elkészítette a kockázatkezelési szabályzatot.
- A kockázatok felmérése és értékelése során nem került meghatározásra a kockázat kezelésének módja, a kockázat kezelés helye, valamint a felülvizsgálatának gyakorisága.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése, vagy integritás tanácsadó foglalkoztatása megtörtént.
- A kontrollkörnyezet kialakításához elkészített fenti szabályzatok érintettek általi megismerése biztosított volt. A megismerést a szabályzatokhoz csatolt megismerési nyilatkozatokon aláírásukkal elismerték.
- Az intézményvezető kiadta a kockázatkezelési szabályzatot, amely alapján elvégezte a tevékenységekben rejlő kockázatokat. A kockázatok felmérése és értékelése során nem került meghatározásra a kockázat kezelésének módja, a kockázat kezelés helye, valamint a felülvizsgálatának gyakorisága.
- Nem került kijelölésre a belső kontroll felelős.

## **Kontrolltevékenységek**

- A kontrolltevékenységek részeként az Intézmény tevékenységére a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése megtörtént, gyakorlati alkalmazásuk részben elvégzésre került.
- A döntések dokumentumainak elkészítése az alábbiak szerint volt biztosított:
  - Tételesen ellenőriztük az Intézmény pénztárokmányait 2023. április-május-június hónapra vonatkozóan, valamint az itt fellelt számlákhoz, kifizetésekhez kapcsolódó hosszú távú szerződéseket, megállapodásokat, közüzemi szerződéseket.
  - Vizsgáltuk a bankokmányok esetében a 2023. januári időszakot.
  - A kötelezettségvállalások az ellenőrzött esetekben írásba foglalásra kerültek, a szerződések rendelkezésre álltak. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása hiánytalanul valósult meg. A kifizetések teljesítéséhez előállított utalványrendeleteket a jogkörök gyakorlására jogosultak minden esetben aláírták.
  - A szerződéseknél néhány esetben hiányzott az átláthatósági nyilatkozat, a pénzügyi ellenjegyzés, valamint az árajánlatok.
- A gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés, beszámolás biztosított volt. A könyvelés az ASP-programmal történik.
- A tevékenységek feladatköri elkülönítését a Gazdálkodási szabályzat és a munkaköri leírások biztosítják. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendje a hatályos Gazdálkodási szabályzatában az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat. A szabályzat kiterjesztésre került a Gyermeksziget Bölcsődére.



## **Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése**

- Az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az intézmény honlapján eleget tettek. A közzétett adatok az időközben bekövetkezett szervezeti változások és belső szabályzók változásai miatt aktualizálásra szorulnak. Az Info.tv. 1. számú mellékletében meghatározott közzétételi listák intézményre vonatkozó közzétételi kötelezettségének maradéktalanul eleget kell tenni.

## **Nyomon követési (monitoring) rendszer kialakítása**

- A monitoring rendszer kialakítására vonatkozóan szabályzat készült, a folyamatos nyomonkövetés a munkafolyamatokba beépítve működik, azonban az eseti nyomon követés nem kellően dokumentált.
- Az ellenőrzött időszakban külső ellenőrzés nem volt.
- A költségvetési szerv vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot, az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldte-e az irányító szerv vezetőjének, a polgármester a vezetői nyilatkozatot a képviselő-testület elé terjesztette-e a zárszámadási rendelet tervezetével együtt.
- A költségvetési szerv vezetője két évente a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt vett, a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete T-23IIDEBKAIK-01/20396/2023 számú tanúsítvány igazolja.

## **A költségvetés tervezésének, jóváhagyásának, az elemi költségvetés összeállításának vizsgálata:**

A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde a gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel kötött, 82/2021. (III. 25.) Polgármesteri határozattal jóváhagyott, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásnak megfelelően – a Polgármesteri Hivatal 2023. évi, HSZ/37710-3/2022 ügyiratszámú költségvetés előkészítésének szempontjai alapján – 2023. évi költségvetési javaslatához tételes kimunkálást készített, valamint elkészítette szöveges költségvetési javaslatot.

A Bölcsőde előzetes szöveges költségvetési javaslata tartalmazta a 2023. évi költségvetés tervezet magyarázatát, az intézményvezető 2023. január 11.-én írta alá.

Az intézmény költségvetési javaslata az alábbiak szerint megfelelt a Polgármesteri Hivatal által meghatározott költségvetés előkészítés szempontjainak:

- A személyi juttatásokat a tervezési szempontok alapján, az engedélyezett létszám figyelembevételével, a meghatározott részletezettséggel, a 2023. évi minimálbér és garantált bérminimum figyelembevételével tervezték.  
A béren kívüli juttatás (cafetéria) tervezése a költségvetés előkészítés szempontjai között megadott összegnek megfelelően történt.
- A munkaadókat terhelő járulékokat a hatályos jogszabályoknak megfelelően tervezték.
- Az intézmény által tervezett dologi kiadások: a szakmai feladatok költségeiről a Polgármesteri Hivatal ügyirata szerinti külön kimutatás nem készült, azonban a tervezet részletesen tartalmazza a szükséges előirányzatot.

- A Polgármesteri Hivatal által meghatározott előkészítési szempontoknak megfelelően külön tervezték a kötelező és önként vállalt feladatok előirányzatát, valamint elkülönítetten tervezték a szakfeladatokat is.

Az intézmény költségvetési javaslatát a HGSZI dolgozója ellenőrizte, a szükséges táblázatokat elkészítette és a leadási határidőig a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda részére eljuttatta.

A Gyermeksziget Bölcsőde 2023. évi költségvetésének egyeztetése 2023. január 26.-án volt a Polgármesteri Hivatalnál, amin az intézmény részéről Szoboszlainé Zabos Petra intézményvezető, a gazdasági feladatokat ellátó HGSZI részéről Nagyné Dede Adél igazgató és Pozsgayné Száva Gabriella gazdaságvezető vett részt.

Az egyeztetésen megállapították:

- A dologi kiadások megfelelően, a 2022. évi szinten kerültek tervezésre, pluszt tartalmazzák az új tagintézmény működéséhez szükséges előirányzatokat;
- A közüzemi díjak előirányzatai még egyeztetésre kerülnek;
- Az új tagintézménybe a bérek 07. 01.-től kerültek betervezésre;
- Az új tagintézmény dologi kiadás előirányzata: 18.683 E Ft;
- A bérek jogszabály szerint kerültek tervezésre;
- A nyersanyagnorma az előterjesztés szerint 25%-kal került már tervezésre.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletében döntött az Önkormányzat – ezen belül a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde – 2023. évi költségvetéséről:

• Személyi juttatások	190.206 E Ft
• Munkaadókat terhelő járulékok	29.943 E Ft
• Dologi kiadások	39.033 E Ft
• Felhalmozás	9.525 E Ft
Kiadások összesen:	268.707 E Ft
• Saját bevételek	3.261 E Ft
• Intézményfinanszírozás	265.446 E Ft
Bevételek összesen:	268.707 E Ft
Engedélyezett létszám:	38 fő

Az intézmény 2023. évi elemi költségvetést 2023. március 10.-én a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodájára leadták.

Az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vételéről a HGSZI számviteli nyilvántartásba vételi bizonylatot készített, azt az arra jogosultsággal rendelkező Pozsgayné Száva Gabriella gazdaságvezető ellenjegyezte.

A munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően az előirányzat nyilvántartás vezetéséért a HGSZI felel.

Az intézményi előirányzat nyilvántartás az Áhsz 14. melléklet szerinti tartalommal készül.

Az analitikus nyilvántartás szerinti eredeti előirányzatok egyeznek a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde részére az önkormányzat 2023. évi költségvetésében jóváhagyott és a főkönyvi könyvelésben és PM info-ban rögzített eredeti előirányzatokkal.

### **Elemi költségvetés módosításai során a jogszabályok és az irányító szerv előirásai betartásának ellenőrzése:**

Az intézmény HGSZI-vel a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásban foglaltak alapján a Gyermeksziget Bölcsőde vezetője az intézmény előirányzatait a vonatkozó jogszabályok alapján saját hatáskörben módosíthatja, a kiadási előirányzatokat egymás között átcsoportosíthatja.

Az előirányzat nyilvántartás jogszabályi feltételeknek megfelelő vezetéséért a HGSZI felel.

Fentiekén kívül az előirányzat-felhasználással, módosítással kapcsolatos szabályokat az önkormányzat költségvetési rendelete tartalmaz:

- Az önkormányzat által eredeti előirányzatként jóváhagyott előirányzatok között előirányzat-átcsoportosításokat, illetve előirányzat-módosításokat a polgármesteri hivatal jegyzőjénél kell kezdeményezni;
- Előirányzat-átcsoportosítás, illetve előirányzat-módosítás csak az önkormányzat képviselő-testületének döntése alapján, az abban foglaltak szerint hajtható végre.

Az intézmény vizsgálta 2023. évi eredeti előirányzatainak módosításai, átcsoportosításai a jogszabályoknak és fenti szabályozásoknak megfelelően kerültek végrehajtásra az alábbiak szerint:

- Felügyeleti szervei hatáskörben végrehajtott módosítások:
  - Intézményvezetői illetmény emelése 101/2023. (III.23.) Kt.határozat
  - Pénzmaradvány jóváhagyása 14/2023. (IV.20.) ÖR.
  - Tűzvédelmi hiányosságok javítására 193/2023. (V.25.) Kt.határozat
  - Szociális ágazati pótlék 2022.12. – 2023.07. hó intézmény kezdeményezésére
- Saját hatáskörű módosítások, átcsoportosítások a helyszíni ellenőrzés időszakában, a 2023. szeptember 28.-i képviselő-testületi ülésen kerültek előterjesztésre és jóváhagyásra:
  - Átcsoportosítás dologi kiadások előirányzatáról felhalmozási kiadások előirányzatára (szoftverek, laptop, irodai polc, botmixer, szakmai könyvek)
  - Átcsoportosítás felhalmozási kiadások előirányzatáról dologi kiadások előirányzatára (szakmai anyag, játékok Aprócska bölcsőde)
  - Saját bevétel és dologi kiadások előirányzatának növelése (biztosító által fizetett kártérítés)
  - Átvett pénzeszköz bevételi előirányzat és személyi juttatások kiadási előirányzat növelése (Munkaügyi Központ bértámogatása nyári diákmunkások foglalkoztatására)
  - Saját bevétel előirányzat (felnőtt étkezés többletbevétele) és dologi kiadások előirányzatának növelése.

Az intézmény 2023. évi eredeti előirányzatainak fenti módosítása, átcsoportosítása után a módosított előirányzatok az alábbiak:

- Személyi juttatások 197.505.256 Ft
- Munkaadókat terhelő járulékok 30.779.327 Ft

• Dologi kiadások	45.446.245 Ft	
• Egyéb működési kiadások	684.779 Ft	
• Felhalmozás	<u>4.664.449 Ft</u>	
Kiadások összesen:		279.080.056 Ft
• Saját bevételek	3.739.171 Ft	
• Átvett pénzeszköz	870.000 Ft	
• Pénzmaradvány elszámolás	5.505.451 Ft	
• Intézményfinanszírozás	<u>268.965.434 Ft</u>	
Bevételek összesen:		279.080.056 Ft

A HGSZI által a Gyermeksziget Bölcsőde 2023. évi előirányzatairól az Áhsz 14. melléklet szerinti tartalommal vezetett előirányzat nyilvántartás a fenti adatokkal egyezik.

A 2023. 08. 31.-i PM info a fenti adatoktól a szociális ágazati pótlék és járulékaival 2.730.094 Ft előirányzat összegével tér el, mivel az előirányzat-módosítást a képviselő-testület szeptember hónapban hagyta jóvá.

### **A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása**

Az előirányzat-felhasználás ellenőrzése során tételesen megvizsgáltuk a 2023. április-május-június havi pénztárokmányokat és a 2023. január havi bankokmányokat. Az okmányok rendezetten, dátum szerint lefűzve, hiánytalanul megtalálhatók. A megfelelő jogosultságokkal rendelkező személyek végzik a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás feladatait.

Az intézmény beszerzései alapján közbeszerzésre nem kötelezett. Az előirányzatok felhasználása szabályosan valósult meg.

A szerződésekhez kapcsolódóan elvégeztük a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzését, valamint a szükséges esetekben az átláthatósági nyilatkozatok és az árajánlatok meglétét. Az ellenőrzés néhány esetben hiányosságot tárt fel. A tételes tapasztalatokat a jelentés Utóellenőrzés szakaszában mutatjuk be.

### **Elemi költségvetési beszámoló ellenőrzése**

Ellenőrzésre került a 2022. évi költségvetési beszámoló, az alátámasztó főkönyvi könyvelés, valamint analitikus nyilvántartások adatai.

A Bölcsőde a 4/2013 Korm. rendeletnek (Áhsz) megfelelően - december 31-i fordulónappal - éves elemi költségvetési beszámolót készített. Az éves elemi költségvetési beszámoló garnitúrát az Áhsz. 31 §-ában foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetőjeként Szoboszlainé Zabos Petra intézményvezető, gazdasági vezetőként Pozsgayné Száva Gabriella a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény gazdasági vezetője írta alá. A számviteli feladatokat ellátó Pozsgayné Száva Gabriella államháztartási mérlegképes könyvelői szakképesítéssel rendelkezik, mérlegképes regisztrációs száma 164015.

Az irányító szerv részéről a beszámoló jóváhagyása megtörtént, a beszámolót jóváhagyta Földesiné Szöllősi Valéria.

**Tárgyi eszközök:** A tárgyi eszközök mérlegben kimutatott állománya főkönyvvel, leltárral, analitikával és a 15. úrlappal egyezik. A tárgyévben aktivált beruházások értéke a felhalmozási kiadások között elszámolásra került. Az aktivált eszközök értéke megegyezett költségvetési beszámoló 1. úrlapján kimutatott 1.282.604 Ft összeggel. A növekedések a számlákkal egyezően kerültek bevételezésre. Az aktiválások minden esetben hitelt érdemlően dokumentáltak. A mozgásokról állományváltozási bizonylat készül. A selejtezési szabályzatnak megfelelő eljárást követően a selejtezésről jegyzőkönyv készült.

Az intézmény az Önkormányzat felé a tárgyévben végzett ingatlanfelújítás összegével egyezően teljesítette az ingatlanvagyon-kataszteri adatszolgáltatást. A tárgyévi beruházások aktiválásra kerültek, a költségvetési beszámolóban befejezetlen beruházás nem szerepel.

Az értékcsökkenés elszámolása megfelelően történt. Terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el, az nem indokolt. A piaci értékelést nem alkalmazzák, ezért értékhelyesbítés nincs kimutatva.

Az eszközök besorolása megfelelő. Az intézmény vagyonkezelésében van a Városi Bölcsőde Rákóczi u. 25. Hrsz: 6192 ingatlan, mely az Önkormányzat tulajdona. A vagyonkezelés, vagy a tulajdonjog bejegyzés az ingatlannylévántartásban nem történt meg, ezért az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.

**Készletek:** Készletként élelmiszer alapanyagokat mutatnak ki. A mérlegben szereplő adatot alátámasztja a főkönyvi könyvelés, valamint az élelmezésvezető nyilvántartása és az azzal egyező leltár is. A 2022. december 31-én kimutatott készlet alapján szúrópróbaszerűen ellenőriztük az utolsó beszerzési árakat. A szállítói számlákon szereplő egységárak megegyeznek a nyilvántartásban szereplő egységárakkal.

**Pénzeszközök:** Az Intézmény egy bankszámlával és egy pénztárral rendelkezik, ezek egyenlege egyezik a mérlegben szereplő egyenleggel, a pénzeszközökről leltár készült.

**Követelések:** A követelések között kimutatott folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása leltárral, a bérjegyzékeken szereplő táppénz kifizetésekkel alátámasztott. A 2023. január havi bankokmányok ellenőrzése során ki nem mutatott követelést nem találtunk.

**Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások:** A kimutatott egyenleg egyezik a 2022. utolsó áfa-bevallásában szereplő előzetesen felszámított és fizetendő áfa egyenlegével, valamint a december havi illetmények, munkabérek összegével.

**Aktív időbeli elhatárolások:** A mérlegben kimutatott összeg főkönyvvel, leltárral egyezik, a Mediacenter Hungary Kft. számlájával igazolt.

**Saját tőke:** A mérlegben kimutatott egyenleg főkönyvvel, leltárral alátámasztott.

**Kötelezettségek:** A kimutatott szállítói számlák számveteli teljesítése 2022-es időszakot érint, 2023. januári kiegyenlítéssel igazoltak. A leltár, a főkönyv és a mérleg egyezik. A 2023. január havi bankokmányok ellenőrzése alapján ki nem mutatott szállítói számlákat nem találtunk.

**Passzív időbeli elhatárolások:** A passzív időbeli elhatárolások soron kimutatott 2022. december havi bérek és járulékok kimutatása helyesen történt, a 2022. december havi bérfelhasználási összesítő 2022. novemberi műszakpótlékkal, illetménykiegészítéssel korrigált összege a leltárral, analitikával és főkönyvvel egyezik, alátámasztott.

## Leltározási tevékenység ellenőrzése

Az Intézményre kiterjesztésre került a HGSZI 2017.01.01-től hatályos, 2021.06.21-én módosított Leltározási szabályzata. A leltározási szabályzatban rögzítették, hogy a fizikai leltározási tevékenység 3 évenkénti végrehajtását, mely eszközsoportokra vezetik be. A tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött. Az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezetnek mennyiségben és értékben.

Szabályozták a fizikai leltározási tevékenység elvégzését követően az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetés rendjét, a leltári eltérések kezelését, dokumentálását, felelőseit, a nyilvántartások módosításának rendjét a leltári eltérésekkel.

A leltározást a szabályzat előírásainak megfelelően hajtották végre. A Szt. 69.§ alapján mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak össze, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a költségvetési szervnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A leltározási körzetek és egységek meghatározása, a leltározási ütemterv kiadása megtörtént. A leltározás minden mérlegsorra kiterjedt. A leltározásban résztvevők megbízólevelének aláírása, kiadása megtörtént.

A leltározási munkák megkezdése előtt a leltárértekezletet megtartották, a leltárellenőr kijelölése megtörtént, a leltárellenőr a leltározás teljes folyamatában részt vett, az ellenőrzés dokumentált.

A leltározás végrehajtása során a leltározási utasítások kiadásra kerültek, a leltáríveket kitöltötték, a leltározók ezeket aláírták, valamint a leltár-kiértékelést elvégezték. A leltározás lezárásáról záró jegyzőkönyv készült. Sem hiányt, sem többletet nem mutatnak ki.

## Munkaerő létszám tervezése, besorolások, bérek megállapítása

A Gyermeksziget Bölcsőde vezetője önálló bérgazdálkodási jogkört gyakorol.

A Gyermeksziget Bölcsőde intézményvezetője felett a Képviselő-testület a Polgármesterrel együtt gyakorolja a munkáltatói jogokat.

Az intézményvezető garantált illetményen felüli munkáltatói döntésen alapuló illetményéről, pótlékairól a Képviselő-testület 101/2023. (III. 23.) Kt. határozatában döntött.

Az intézmény 2023. áprilisban készült Szervezeti és Működési Szabályzata szerinti szervezeti felépítése:

• Intézményvezető	1 fő	
• Székhely szakmai vezető	1 fő	
• Tagintézményvezető	1 fő	
• Kisgyermeknevelő	16 fő	+ 4 fő Aprócska Bölcsőde
• Bölcsődei dajka	6 fő	+ 2 fő Aprócska Bölcsőde
• Ügyintéző-adminisztrátor	1 fő	
• Karbantartó-udvaros	1 fő	
• Élelmezésvezető	1 fő	
• Szakács	2 fő	
• Kézilány	2 fő	

Összesen:

38 fő

Az intézmény fő tevékenységét, a bölcsődei ellátást 7 csoportban, 2023. szeptember 25.-től 9 csoportban látja el.

Az intézmény létszáma a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 1. számú mellékletében meghatározott gyermekjóléti és gyermekvédelmi személyes gondoskodás formáinak szakmai létszám irányszámai és létszámminimum normáinak megfelelt:

- önálló bölcsőde esetén 1 fő intézményvezető
- bölcsődei csoportonként 2 fő kisgyermeknevelő
- bölcsődei egységenként 1 fő bölcsődei dajka

Az intézmény dolgozóinak foglalkoztatási jogviszonya: közalkalmazotti jogviszony. Munkakörük, iskolai végzettségük alapján fizetési osztályba sorolásukat, valamint közalkalmazotti jogviszonyban töltött idejük alapján fizetési fokozatukat a Kjt-ben foglaltak szerint kell megállapítani.

Az intézménynél foglalkoztatott közalkalmazottak részére a pótlékok megállapítása a 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet és a Szervezeti és Működési Szabályzat 4. számú melléklete szerint történik. Az illetménypótlékok a pótlékalap százalékában kerültek megállapításra.

Az intézménynél az alábbi pótlékok kerültek megállapításra és folyósításra:

- 250% magasabb vezetői pótlék az intézményvezető részére
- 150% vezetői pótlék a szakmai vezető és a tagintézményvezető részére
- 100% gyogyepedagógiai pótlék két kisgyermeknevelő részére, akik sajátos nevelési igényű gyermekek gondozását végző csoportban dolgoznak
- Kiemelt anyagi, szellemi felelősséggel járó munkavégzésért:
  - 50% pótlék élelmezésvezető részére
  - 25% pótlék vagyon- és tűzvédelmi rendszer felelős feladatot ellátó dajka részére
  - 25% pótlék szakács részére
  - 25% pótlék az élelmiszerraktár-kezelő feladatok végzéséért
  - 25% pótlék adminisztrátor részére pénzkezelési feladatok végzéséért.

Az intézménynél 2019. évben elvégzett – a munkaerő gazdálkodás vizsgálatára is kiterjedő – rendszerellenőrzés után alkalmazott, intézményvezető munkáltatói hatáskörébe tartozó dolgozók személyi gyűjtőinek vizsgálata alapján megállapítottam:

- A személyi gyűjtők a szükséges dokumentumokat tartalmazzák.
- A dolgozók a Kjt 20. §-ban előírt alkalmazási feltételnek megfeleltek, büntetlen előéletüket hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal igazolták.
- A bölcsőde alaptevékenységét végző közalkalmazottak munkakörük ellátásához szükséges, a 15/1998. (IV. 20.) NM rendeletben meghatározott képesítési előírásoknak megfeleltek.
- Czibere Imréné bölcsődei dajka közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontjának megállapítása besoroláshoz nem felelt meg a Kjt-ben foglaltaknak, mivel figyelembe vették munkaviszonyának azt az időtartamát is, amit nem a Kjt hatálya alá tartozó munkáltatónál töltött. A rendelkezésre álló adatok alapján az Éltes Mátyás Általános Iskolánál és a HGSZI-

nél töltött, összesen 16. év, 7 hónap, 18 nap volt besoroláshoz beszámítható jelenlegi, 2023. 05. 30.-i jogviszonyának kezdetekor.

- Parti Jánosné adminisztrátor besoroláshoz megállapított közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontja nem volt megfelelő, mivel a Kjt-ben foglaltak alapján a munkaviszonyban, közalkalmazotti jogviszonyban eltöltött idő vehető figyelembe. A dolgozónál a közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontjának megállapításakor a munkanélküli ellátás és Megyei Egészségbiztosítási Pénztár által folyósított GYES időszakot is figyelembe vették.
- Pinczés Lászlóné dajka besorolása C fizetési osztályba végzettsége alapján (OKJ 31 8999 01 dajka) nem indokolt. Javasolom B fizetési osztályba átsorolni.

### **Készpénzkezelés ellenőrzése**

Az Intézmény Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, melyet a HGSZI adott ki. A szabályzat kiterjesztésre került a Gyermeksziget Bölcsődére, Szoboszlainé Zabos Petra intézményvezető aláírásával 2021.12.15-vel hatályba helyezte.

A HGSZI a hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények házipénztárának (így a Bölcsődének is) céljára külön helyiséget biztosít, helye: Hajdúszoboszló, Rákóczi 58-64. A házipénztár külön helyiségben a földszinten található, ablakán és ajtaján ráccsal van ellátva. Munkaidőn kívül riasztóközpontba van kapcsolva, mely a Hajdú-Guard figyelő szolgálathoz van bekötve. A házipénztárakban lévő készpénz tárolása intézményenként külön-külön vaskazettában történik. A vaskazettákat, valamint a házipénztárban tartható értékeket zárható lemezszekrényben őrzik. A pénz tárolására szolgáló lemezszekrény kulcsának egy példányát, valamint a készpénz tárolására alkalmas vaskazetták kulcsának egy példányát a pénztáros kezeli, a másodpéldányokat a pénztárhelyettes őrzi. A készpénz tárolását szolgáló lemezszekrény és a vaskazetták kulcsainak átvételét a pénztáros által vezetett kulcsnyilvántartás rögzíti.

A házipénztár a szabályzat szerint minden munkanapon 10-12 óráig, valamint hétfőtől csütörtökig 14-16 óráig tart nyitva.

A pénztárosi feladatokat ellátó Pappné Kun Csilla a munkakör betöltéséhez megbízással (2021.06.01), felelősségnyilatkozattal (2021.06.01), erkölcsi bizonyítvánnyal (2020.02.27) és megfelelő végzettséggel (képesített könyvelő) rendelkezik. Munkaköri leírásában szerepelnek a pénztárosi feladatok.

Helyettese Kereszturi Erika Gyöngyi a munkakör betöltéséhez megbízással (2022.02.07), felelősségnyilatkozattal (2022.01.07), erkölcsi bizonyítvánnyal (2020.08.12) és megfelelő végzettséggel (pénzügyi szakügyintéző) rendelkezik. Munkaköri leírásában szerepelnek a pénztáros helyettesi feladatok.

A pénztárellenőri feladatokat ellátó Pozsgayné Száva Gabriella a munkakör betöltéséhez megbízással (2019.07.19), felelősségnyilatkozattal (2019.07.19), erkölcsi bizonyítvánnyal (2018.05.29) és megfelelő végzettséggel (mérlegképes könyvelő) rendelkezik. Munkaköri leírásában szerepelnek a pénztárellenőri feladatok.

A pénztárellenőr helyettese Nagy Marianna, a munkakör betöltéséhez megbízással (2023.08.14), felelősségnyilatkozattal (2023.08.14), erkölcsi bizonyítvánnyal (2023.02.15) és megfelelő



végzettséggel (mérlegképes könyvelő) rendelkezik. Munkaköri leírásában szerepelnek a pénztárellenőr helyettesi feladatok.

A Bölcsőde épületében pénzkezelő helyet nem működtetnek, de itt számlázzák és szedik be a térítési díjakat, a beszedett díjakat még aznap befizetik a házipénztárba vagy a bankszámlára, illetve havi ellátmányt kezelnek. Ezekre a feladatokra az intézménynél az alábbi személyek kaptak megbízást.

<b>Feladat</b>	<b>Név</b>	<b>Megbízás kelte</b>	<b>Felelősségnyilatkozat kelte</b>
élelmezés térítési díjának kezelése, elszámolása	Gonda Attiláné	2019.01.03	2019.01.19
karbantartó, kp. befizetése bankszámlára, házipénztárba	Sóvágó Zoltán	2017.01.02	2017.01.02
gépkocsivezető, kp. befizetése bankszámlára, házipénztárba	Turi Barna	2022.09.05	2022.09.05
havi ellátmány kezelése, elszámolása	Parti Jánosné	2018.09.01	2018.09.01

Az ellenőrzés során pénztárrovincsot hajtottunk végre, a pénztárban található készpénz összege megegyezett a 45058/11 sorszámú, 2023.09.25-i pénztárjelentés záró egyenlegével.

<b>Címlet</b>	<b>Mennyiség</b>	<b>Összeg</b>
20 000		-
10 000	8	80 000
5 000	13	65 000
2 000	23	46 000
1 000	25	25 000
500	7	3 500
200	2	400
100	2	200
50	4	200
20	3	60
10	14	140
5	8	40
<b>Összesen</b>		<b>220 540</b>

Az ellenőrzés időpontjában a pénztárban más fellelt egyéb érték nem volt megtalálható.

Az ellenőrzés időpontjában elszámolásra kiadott összeg nem volt az intézménynél. A 2023-ban kiadott előlegekkel határidőre elszámoltak.

A 2023-as pénztárzárások betartották a szabályzat szerint megállapított 400 000 Ft-os záró készpénzállományt.

<b>Pénztárjelentés sorszáma</b>	<b>Dátum</b>	<b>Záró pénzkészlet</b>
1	2023.01.31	335 705
2	2023.02.28	389 985
3	2023.03.31	350 705
4	2023.04.30	379 190
5	2023.05.31	387 490
6	2023.06.30	382 730

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása megfelelő, vezetése naprakész, a benne szereplő üres nyomtatványok a pénztárban fellelhetők.

### **Informatikai rendszer ellenőrzése**

Az Intézmény rendelkezik Informatikai stratégiával, Üzletmenet folytonossági tervvel, valamint Informatikai biztonsági szabályzattal.

Az informatikai eszközökhöz történő hozzáférés szabályozott, a hozzáférések ellenőrzöttek. A pénzügyi-számviteli számítógépes programrendszerben az adatkarbantartási folyamat szabályozott. Az intézményvezető gondoskodott az informatikával kapcsolatos szabályzat megismeréséről. A pénzügyi-számviteli dolgozók munkaköri leírásai tartalmazzák az informatikai feladatokat. A rendszergazdai feladatokat az Intézménnyel szerződéses viszonyban álló külső vállalkozója látja el. Informatikai képzések az intézménynél nincsenek. Az informatikai rendszer fizikai védelme, a vírusvédelem megfelelő. Rendszeres mentésekről a rendszergazda gondoskodik. A program licencekről nyilvántartást vezetnek.

### **Élelmezési tevékenység ellenőrzése**

A Hajdúszoboszló Városi Bölcsőde – Konyha működési engedélyét (133/2007 (VI.13.) Korm. rendelet alapján kereskedelmi tevékenység folytatására) 2009.09.28-án kiadta Hajdúszoboszló Város Jegyzője (ügyiratszám: 4544-2/2009/IGO), majd 2023-ban a HSZ/5778-2/2023 igazolás bejelentés-köteles kereskedelmi tevékenység bejelentéséről (2023.03.01.) okirat módosította az eredeti működési engedélyt.

Az Élelmezési szabályzat 2023. január 6. óta hatályos, megismerési nyilatkozatot a konyhai dolgozók aláírták egy dolgozó (Szoboszlai Barbara) kivételével, aki az azóta eltelt időben állt munkába. Gondoskodni kell a szabályzat megismertetéséről és ennek dokumentálásáról.

Az Intézmény HACCP szabályzattal rendelkezik, 2023.09.11-én készült. Külön HACCP kézikönyv készült a Bölcsődei Főzőkonyhára és az Aprócska Bölcsőde Tálalókonyhára, készítette H.L.P.V. Office Kft. A szabályzatot az intézményvezető nem írta alá, a dolgozók nem írták alá a megismerési nyilatkozatot. A hiányosság pótlását javaslom.

A beszerzések, szerződések vizsgálata, beszerzések nyilvántartásának ellenőrzése során vizsgáltuk a korábbi rendszerellenőrzés által kifogásolt hiányosságokat, valamint a hatályos szerződéseket is. Az ellenőrzés a következő megállapításokat teszi ezzel kapcsolatban:

Szerződött partner	Szerződés tárgya	Hiányosság
Bodogán Kft	élelmiszer	pénzügyi ellenjegyzés hiányzik átláthatósági nyilatkozat hiányzik
EAST MILK Kft	élelmiszer	átláthatósági nyilatkozat hiányzik
GÉ+HÁ Mg-i Termékfeldolgozó és Forgalmazó Bt.	élelmiszer	átláthatósági nyilatkozat hiányzik
Baromfiudvar 2002 Kft	élelmiszer	átláthatósági nyilatkozat hiányzik
ZÖLD-KER KFT 2010.02.05. (Hajdú-Coop Zrt néven)	élelmiszer	átláthatósági nyilatkozat hiányzik
Hajdú-Komposzt Bt	élelmiszer- hulladék elszállítása	átláthatósági nyilatkozat hiányzik
MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.	hulladékszállítás	átláthatósági nyilatkozat hiányzik, a szerződés nincs aláírva
Fige Máté (12/2023)	tűzvédelmi, munkavédelmi tanácsadó	szerződésmódosítását sem kötelezettségvállaló, sem pénzügyi ellenjegyző nem írta alá eredeti szerződésen nincs pénzügyi ellenjegyzés
Netform Bt. (56/2011)	intranet	nincs átláthatósági nyilatkozat
Fazekas László (14/2023)	Menza7 karbantartása	pénzügyi ellenjegyzés hiányzik
Otis Felvonó Kft. (15/2023)	felvonó karbantartás	átláthatósági nyilatkozat hiányzik
Asthma Rehabilitációs Centrum Kft. (18/2023)	klíma karbantartás	átláthatósági nyilatkozat hiányzik
ZedFire System Kft. (20/2023)	tűzjelző karbantartása	pénzügyi ellenjegyzés hiányzik
Kéményseprőipari Kft. (22/2023)	kéményseprés	pénzügyi ellenjegyzés hiányzik átláthatósági nyilatkozat hiányzik
Járóbeteg-Ellátó Centrum (24/2023)	tüdőszűrés	pénzügyi ellenjegyzés hiányzik
Penta-Nova Kft. (25/2023)	WinMenza	átláthatósági nyilatkozat hiányzik
Vodafone Zrt. (21/2016)	flotta szerződés, HIK kötötte	pénzügyi ellenjegyzés hiányzik átláthatósági nyilatkozat hiányzik
Hanganov Kft. (27/2023)	adattvédelmi tanácsadás	szerződés módosításán nincs pénzügyi ellenjegyzés

Hajdú-Guard Kft. (29/2023)	távfelügyeleti díj	átláthatósági nyilatkozat hiányzik
Omikron-Computer Kft. (30/2023)	fénymásoló üzemeltetés	átláthatósági nyilatkozat hiányzik

Az ételmezésvezető WinMenza programban vezeti a nyilvántartást, az étkezői létszámot a KENYSZI létszámmal a havi zárás során egyeztetni az ételmezésvezető és az intézményvezető.

Az ételmezési nyilvántartás alapján összevetésre került a nyilvántartás szerinti adagszám alapján számított norma (havi bontásban), valamint a tényleges anyagfelhasználás (havi bontásban) 2022 teljes évre, 2023 I-II. negyedévre.

Jelentős eltérés összességében nem mutatkozik.

WinMenza			
Gyerek			
2022	ételmezési norma (nettó) nyilvántartás	tényleges anyag-felhasználás nyilvántartás	eltérés
1	568 883	565 959	- 2 924
2	541 494	611 336	69 842
3	627 702	663 372	35 670
4	578 761	596 649	17 888
5	691 460	669 698	- 21 762
6	630 396	621 672	- 8 724
7	616 910	615 433	- 1 477
8	158 760	177 779	19 019
9	556 640	517 088	- 39 552
10	570 850	555 936	- 14 914
11	624 260	640 647	16 387
12	431 690	366 280	- 65 410
	<b>6 597 806</b>	<b>6 601 849</b>	<b>4 043</b>
<b>2023</b>			-
1	707 560	767 089	59 529
2	846 070	820 690	- 25 380
3	937 570	920 264	- 17 306
4	721 630	699 234	- 22 396
5	910 120	827 636	- 82 484
6	1 027 850	986 405	- 41 445
	<b>5 150 800</b>	<b>5 021 318</b>	<b>- 129 482</b>

WinMenza			
Felnőtt			
2022	ételmezési norma (nettó) nyilvántartás	tényleges anyag-felhasználás nyilvántartás	eltérés
1	66 000	69 449	3 449
2	58 500	62 621	4 121
3	68 625	64 264	- 4 361
4	62 250	64 976	2 726
5	44 625	43 961	- 664
6			-
7			-
8			-
9			-
10	76 500	80 065	3 565
11	166 950	168 771	1 821
12	134 100	123 858	- 10 242
	<b>677 550</b>	<b>677 965</b>	<b>415</b>
<b>2023</b>			-
1	232 670	206 015	- 26 655
2	201 930	223 591	21 661
3	211 470	224 706	13 236
4	166 950	182 316	15 366
5	209 880	226 520	16 640
6	204 580	204 842	262
	<b>1 227 480</b>	<b>1 267 990</b>	<b>40 510</b>

Az ellenőrzött időszakban az átlagos hónapokban a főzött adagszám napi 60 és 100 adag közé esik. Az új bölcsőde megnyitásával az adagszám növekvő tendenciát mutat, 2023 első félévében már többnyire meghaladja a 80 adagot.

A konyhai dolgozók létszáma 4 fő, ami nem tartalmazza az élelmezésvezetőt.

## **Utóellenőrzés**

Az előző rendszerellenőrzés (2019. november) megállapításainak hasznosítására az intézmény vezetője 2020. február 20.-án, gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI igazgatója 2020. január 17.-én intézkedési tervet készített.

A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde intézményvezetője által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósulásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

- A munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodást felülvizsgálták. A szükséges módosításokat tartalmazó megállapodás jóváhagyása a 82/2021. (III. 25.) Polgármesteri határozattal megtörtént.
- A szabályzatok felülvizsgálata megtörtént. Az adatvédelmi tisztviselőt kijelölték.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer működésével kapcsolatban megállapított hiányosságok megszüntetése hiányosan valósult meg.
- A szerződések felülvizsgálata, átláthatósági nyilatkozatok beszerzése hiányosan valósult meg. A szerződések egy része pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmaz. A szerződések jelentős részéhez nem csatolták a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.
- Elemi költségvetés intézményben történő fellelhetősége jogszabályváltozás miatt már nem aktuális.
- Az intézmény licenszeiről nyilvántartás van.
- A munkaköri leírások kiegészítése a titoktartásra vonatkozó rendelkezésekkel megtörtént.
- Az intézmény honlapján az adatkezelési tájékoztató megtalálható.
- Az adatkezelési nyilatkozatok elkészültek.

A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény igazgatója által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósulásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

- A munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodást felülvizsgálták. A szükséges módosításokat tartalmazó megállapodás jóváhagyása a 82/2021. (III. 25.) Polgármesteri határozattal megtörtént.
- A passzív időbeli elhatárolások az ellenőrzött 2022. évi mérlegben megfelelően kerültek kimutatásra.
- A leltározást a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően hajtották végre és dokumentálták.
- A pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata megtörtént.
- Elemi költségvetés intézményben történő fellelhetősége jogszabályváltozás miatt már nem aktuális.

## Következtetések, javaslatok

A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde 2023. augusztus 1. napjától a 11140-7/2023. okiratszámú módosító okirattal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal rendelkezik, Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 169/2023.(V.25.) határozatával jóváhagyta.

Az intézmény szervezeti és működési szabályzatát a Képviselő-testület a 170/2023.(V.25.) határozatával hagyta jóvá.

A gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata alapján megállapítottam, hogy – az önköltségszámítás szabályozásán kívül – az intézményre kiterjesztett hatályú számviteli politikát, annak keretében elkészítendő szabályzatokat és számlarendet a HGSZI adta ki. A kiterjesztett hatályú szabályzatokat az intézményvezető jóváhagyta.

Az intézménynek az Áhsz 50. § (4) bekezdése szerinti tevékenységen kívüli, rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan az önköltségszámítás rendjére belső szabályzatot kell készíteni.

Az intézmény SZMSZ-ben rögzített stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése dolgozói részére megismerhető.

Javaslom a belső kontroll felelős kijelölését.

A szerződéseknél néhány esetben hiányzott az átláthatósági nyilatkozat, a pénzügyi ellenjegyzés, valamint az árajánlatok, javaslom a hiányosságok pótlását, a beszerzési szabályoknak való megfelelésre törekvést.

Az Info. tv.-ben meghatározott a honlapon közzétett adatok az időközben bekövetkezett szervezeti és belső szabályzók változásai miatt aktualizálásra szorulnak. Az Info.tv. 1. számú mellékletében meghatározott közzétételi listák intézményre vonatkozó közzétételi kötelezettségének maradéktalanul eleget kell tenni.

A monitoring rendszer kialakítására vonatkozóan szabályzat készült, a folyamatos nyomonkövetés a munkafolyamatokba beépítve működik, javaslom az eseti nyomon követést is megfelelően dokumentálni.

A 2023. évi költségvetés tervezése során a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásban meghatározott, valamint a Polgármesteri Hivatal által a költségvetés előkészítésére kiadott szempontok alapján járt el.

Az intézmény költségvetési javaslatának egyeztetése a Polgármesteri Hivatalnál megtörtént.

Az intézmény elemi költségvetését a Hajdúszoboszló Város 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletében jóváhagyott költségvetésének intézményre vonatkozó adatai alapján készítették el.

A HGSZI által vezetett előirányzat nyilvántartásban, a főkönyvi könyvelésben és a PM info-ban az eredeti előirányzatok az önkormányzati rendeletben jóváhagyott, intézményre vonatkozó előirányzatokkal egyezők.

Az intézmény a 2023. évi saját hatáskörű előirányzat módosítások és előirányzat átcsoportosítások során a HGSZI-vel kötött munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás, valamint az önkormányzat költségvetési rendeletében foglaltaknak megfelelően járt el.

A HGSZI által a Gyermeksziget Bölcsőde 2023. évi előirányzatairól az Áhsz 14. melléklet szerinti tartalommal vezetett előirányzat nyilvántartás megfelelően tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatokat.

Az előirányzat-felhasználás ellenőrzése során tételesen megvizsgáltuk a 2023. április-május-június havi pénztárokmányokat és a 2023. január havi bankokmányokat.

A szerződésekhez kapcsolódóan elvégeztük a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzését, valamint a szükséges esetekben az átláthatósági nyilatkozatok és az árajánlatok meglétét. Az ellenőrzés néhány esetben hiányosságot tárt fel.

A 4/2013 Korm. rendeletnek (Áhsz) megfelelően - december 31-i fordulónappal - éves elemi költségvetési beszámolót készítettek. Az éves elemi költségvetési beszámoló aláírása és az irányító szerv részéről történő jóváhagyása az Áhsz. 31 §-ában foglaltaknak megfelelően történt.

Az tárgyi eszközök kimutatása, besorolása megfelelő. Az intézmény vagyionkezelésében van a Városi Bölcsőde Rákóczi u. 25. Hrsz: 6192 ingatlan, mely az Önkormányzat tulajdona. A vagyionkezelés, vagy a tulajdonjog bejegyzés az ingatlannyilvántartásban nem történt meg, ezért az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.

Az Intézményre kiterjesztésre került a HGSZI 2017.01.01-től hatályos, 2021.06.21-én módosított Leltározási szabályzata. A leltározást a szabályzat előírásainak megfelelően hajtották végre. A Szt. 69.§ alapján mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állítottak össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a költségvetési szervnek a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Az intézmény közalkalmazottai a Kjt 20. §-ban előírtaknak megfelelően büntetlen előéletüket igazolták, az alaptevékenységet végző közalkalmazottak a 15/1998. (IV. 20.) NM rendeletben meghatározott képesítési előírásoknak megfeleltek.

Javaslom Czibere Imréné bölcsődei dajka és Parti Jánosné adminisztrátor besoroláshoz megállapított közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontjának felülvizsgálatát, szükség szerinti korrigálását, valamint annak megállapítását, hogy ez szükségessé teszi-e fizetési fokozatuk módosítását.

Az Intézmény Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik. A házipénztár elhelyezkedése, biztonsága megfelelő, a készpénz tárolása és kezelése a szabályzat szerint történik. A pénzkezeléssel megbízott személyek a munkakör betöltéséhez szükséges feltételeknek megfelelnek, megbízással és felelősségnyilatkozattal rendelkeznek.

Az ellenőrzés során pénztárrovancsot hajtottunk végre, a pénztárban található készpénz összege megegyezett a 45058/11 sorszámú, 2023.09.25-i pénztárjelentés záró egyenlegével.

A 2023-as pénztárzárások betartották a szabályzat szerint megállapított záró készpénzállományt.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása megfelelő, vezetése naprakész.

Az Intézmény rendelkezik Informatikai stratégiával, Üzletmenet folytonossági tervvel, valamint Informatikai biztonsági szabályzattal. Az informatikai eszközökhöz történő hozzáférés, azok használata és védelme a szabályzatoknak megfelelően működik. Rendszeres mentésekről a rendszergazda gondoskodik.

A Hajdúszoboszló Városi Bölcsőde – Konyha működési engedéllyel, a tevékenység végzéséhez szükséges Élelmezési szabályzattal, HACCP szabályzattal rendelkezik. Az Élelmezési szabályzat megismerési nyilatkozatát nem írta alá Szoboszlai Barbara, javaslom ezt pótolni. A HACCP kézikönyvet az intézményvezető nem írta alá, és a konyhai dolgozók sem írták alá a megismerési nyilatkozatot, javaslom ezt pótolni.

A beszerzések, szerződések vizsgálata, beszerzések nyilvántartásának ellenőrzése során feltártuk, hogy számos esetben hiányzik a szerződésekhez az Ávr. 50.§ (1a) bekezdése szerinti átláthatósági nyilatkozat, valamint a pénzügyi ellenjegyző aláírása is. Javaslom a nyilatkozatok utólagos bekérését, pótlását, a pénzügyi ellenjegyzés felvezetését az aktuális dátummal a hiányzó esetekben, valamint a szerződéskötés rendjének, pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás szigorú betartását.

A 2022-ben és 2023 első félévében vizsgált nyilvántartás alapján a számított norma (havi bontásban), valamint a tényleges anyagfelhasználás (havi bontásban) között jelentős eltérés nem mutatkozik.

Az előző rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatokat nagyrészt megvalósították, azonban szükséges a Gyermeksziget Bölcsőde intézményvezetője által készített intézkedési tervben meghatározott, de végre nem hajtott, vagy csak részben végrehajtott feladatok elvégzése:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működésével kapcsolatban megállapított, még meg nem valósított feladatok elvégzése: A kockázatok felmérése során meg kell határozni a kockázat kezelésének módját, a kockázatkezelés helyét, felülvizsgálatának gyakoriságát.
- A szerződések felülvizsgálata, átláthatósági nyilatkozatok beszerzése nem valósult meg. Figyelmet kell fordítani arra, hogy az írásba foglalt kötelezettségvállalási okmányok minden esetben feleljenek meg az Ávr. 50. §-ban foglaltaknak.

#### **AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA**

**Dr. Morvai Gábor jegyző**  
**Szoboszlainé Zabos Petra intézményvezető**  
**Nagyné Dede Adél a HGSZI igazgatója**

**Debrecen, 2024. január 9.**

  
**BIG-AUDIT** KÖNYVELÉS ÉS ÜZLETI TANÁCSADÁS  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai ut 4. / I. sz. 1.  
Adószám: 14-09-14-009  
Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
Számílaszám: 60900061-10605462  
**Csaba Nagy**  
**belső ellenőrzési vezető**



## INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HI/2/6/2023					
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HI/2/2023					
Ellenőrzési jelentés kelte:		2024. január 9.					
Intézkedési terv iktatószáma:		11/2024					
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős		
1.	Nem került kijelölésre belső kontroll felelős	Belső kontroll felelős kijelölése	Belső kontroll felelős kijelölése írásban	2024. március 31.	Szoboszlainé Zabus Petra intézményvezető		
2.	A kockázatok felmérése és értékelése során nem került meghatározásra a kockázat kezelésének módja, helye, felülvizsgálatának gyakorisága	Meg kell határozni a kockázat kezelésének módját, helyét, felülvizsgálatának gyakoriságát	Kockázatkezelés módjának, helyének, felülvizsgálat gyakoriságának meghatározása az integrált kockázatkezelési szabályzatban	2024. május 31.	Szoboszlainé Zabus Petra intézményvezető		
2.	Szerződésekkel kapcsolatos hiányosságok megszüntetése (átláthatósági nyilatkozatok, szerződésmódosítások ellenjegyzése)	Szerződésekkel kapcsolatos hiányosságok megszüntetése (átláthatósági nyilatkozatok, szerződésmódosítások ellenjegyzése)	Átláthatósági nyilatkozatok beszerzése, szerződések ellenjegyzésének pótlása	2024. április 30.	Szoboszlainé Zabus Petra intézményvezető		
3.	Az Info.tv.-ben meghatározott, a honlapon közzétett adatokat aktualizálni szükséges	Honlapon szereplő közérdekű adatok frissítése Info tv. 1. melléklete alapján	Rendszergazda részére a hiányzó dokumentumok elküldése, általa honlapra való feltöltés	2024. április 30.	Szoboszlainé Zabus Petra intézményvezető		

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

4.	Monitoring rendszer keretében az eseti nyomon követés nincs megfelelően dokumentálva	Az eseti nyomon követés dokumentálása	Monitoring rendszerben az eseti nyomon követés dokumentálása	az eseti ellenőrzés után azonnal	Szoboszlainé Zabus Petra intézményvezető
5.	Közalkalmazotti jogviszonyok néhány dolgozó esetében nem megfelelő a besorolás, fizetési fokozat megállapítása	Közalkalmazotti jogviszonyok felülvizsgálata	Közalkalmazotti jogviszonyok felülvizsgálata, KIRA rendszerben való javítása	2024. január 31.	Szoboszlainé Zabus Petra intézményvezető
6.	HACCP kézikönyv intézményvezető által nincs aláírva, nem minden dolgozó részesült dokumentáltan oktatásban	HACCP intézményvezető általi aláírása, dolgozók oktatása igazolva	HACCP kézikönyv intézményvezető általi aláírása, dolgozók oktatása aláírással igazolva	2024. január 31.	Szoboszlainé Zabus Petra intézményvezető

Készítette:

Dátum: 2024. január 25.

Jóváhagyta:

Dátum: 2024. január 25.

Véleményezte:

Dátum: 2024. február 6.

*Szoboszlainé Zabus Petra*  
 Szoboszlainé Zabus Petra  
 intézményvezető

*Magy Csaba*  
 Nagy Csaba  
 belső ellenőrzés vezető



**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
 Kft. Üzleti Tanácsadó Kft.  
 Adószám: 11150776-2-09  
 Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
 Számlaszám: 60900061-10605462

## INTÉZKEDÉSI TERV

<b>Ellenőrzési jelentés iktatószáma:</b>		HI/2/5/2023		
<b>Ellenőrzés azonosító száma és címe:</b>		HI/2/2023 Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde		
<b>Ellenőrzési jelentés keltje:</b>		2024. január 09.		
<b>Intézkedési terv iktatószáma:</b>		II-4/2/2023.		
<b>Srsz.</b>	<b>Megállapítás</b>	<b>Javaslat</b>	<b>Intézkedés</b>	<b>Határidő<sup>1</sup></b>
1.	<p>Az intézmény vagyonezelésében lévő Városi Bölcsőde Rákóczi u. 25. Hrsz.:6192 ingatlan az Önkormányzat tulajdona. A vagyonezelés, vagy tulajdonjog bejegyzés az ingatlannyilvántartásban nem történt meg, ezért az Áhsz. 10. §. (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutatható ki.</p>	<p>Az ingatlanok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve, ezért azok az Áhsz-ben foglaltak alapján az intézmény könyveiben nem mutathatók ki.</p>	<p>Az ellenőrzés megállapításának jelzése a fenntartó felé.</p>	<p>2024. január 25.</p> <p>igazgató</p>

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

2.	Az intézménynek az Áhsz 50. § (4) bekezdése szerinti tevékenységen kívüli, rendszeresen végzett termékkértékesítés szolgáltatásnyújtására vonatkozóan az önköltségszámítás rendjére belső szabályzatot kell készíteni.		Önköltségszámítási szabályzat kiterjesztése a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsődéjére	2024. február 29.	igazgató, gazdasági vezető
----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	-------------------------------

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2024. január 18.	Dátum: 2024. január 18.	Dátum: 2024.01.29.
Pozsgayné Száva Gabriella	Nagyné Dede Adél	
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<költségvetési szerv vezető>	<belső ellenőrzési vezető>


**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
 Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
 4026 Dabas, Garai út 4. Fsz. 1.  
 Adószám: 11150776-2-09  
 Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
 Számlaszám: 60900061-10505462



**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal  
Gazdasági Iroda**

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.  
www.hajdusoboszlou.eu

.....  
sorszám

Ügyiratszám: HSZ/3616/2024.	Ügyintéző:	
A 2024. február 21-ei pénzügyi és gazdasági bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Törvényességi ellenőrzést végezte (jegyző/aljegyző kézjegye):	
	Megtárgyalja (bizottságok megnevezése):	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
	Döntés jellege:	egyszerű többség

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

**Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül a gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése**

**Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A belső ellenőrzés elvégezte a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának vizsgálata című, 2022–2023. költségvetési évekre vonatkozó ellenőrzést.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra tett, elfogadott észrevételeit a végleges ellenőrzési jelentés tartalmazza.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására a HVTV igazgató, főszerkesztője és az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI igazgatója intézkedési tervet készített.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása biztosítja az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulását.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

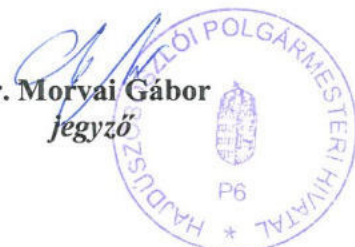
**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának belső ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.**

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző, belső ellenőrzési vezető

Hajdúszoboszló, 2024. február 08.

**Dr. Morvai Gábor**  
jegyző





## *Big-Audit Kft.*

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

**Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésén belül gazdálkodásának szabályossága,  
hatékonysága**

**Iktatószám: HI/3/6/2023**

**Ellenőrzés száma: HI/3/2023**

**Tárgy: Vezetői összefoglaló**

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata  
Dr. Morvai Gábor Jegyző részére**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

Az ellenőrzési programnak megfelelően Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó **Hajdúszoboszlói Városi Televízió**ál, valamint gazdasági szervezeti feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézménynél 2023. IV. negyedévben a belső ellenőrzés elvégezte az intézmény működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése volt.

**A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- Intézmény alapító okiratának, Szervezeti és Működési Szabályzatának meglétét, tartalmát
- Az intézmény szervezetét, működését
- Gazdálkodás szabályozottságát
- Belső kontrollrendszer kialakítását, működtetését, fejlesztését
- A költségvetés összeállítását és a költségvetés módosítását, jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak megfelelő végrehajtását
- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználásának szabályosságát

- A költségvetési beszámoló számviteli alapelveknek megfelelő összeállítását
- Leltározás szabályozottságát, végrehajtását
- A munkaerő létszámának ellátandó feladatokkal való összhangját, a besorolások, bérek megállapításának helyességét
- Készpénzkezelés szabályozottságát, végrehajtását
- Informatikai rendszer működését, szabályozottságát
- Az előző rendszerellenőrzés megállapításai alapján tett javaslatok hasznosítását

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- Az intézmény az alapfeladataként meghatározott tevékenységhez a szükséges hatósági engedélyekkel, valamint alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik. Hiányosság, hogy az intézményi szabályozás nem tartalmazza a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását.
- A HVTV gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Gazdasági szervezeti feladatait a HGSZI látja el az irányító szerv által jóváhagyott, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás alapján.
- Az intézmény számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal rendelkezik.  
A HVTV az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak alapján belső szabályzatokban rendezte a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.
- A belső kontroll rendszer kialakításával, működésével kapcsolatos megállapítások:
  - A kontrollkörnyezet kialakítása:  
Az intézmény alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik.  
Az Intézmény az ellenőrzés után készítette el és helyezte hatályba az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozását és a gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályozását.  
A jogszabályok által kötelezően elkészítendő iratkezelési szabályzattal az intézmény nem rendelkezik.  
Az intézmény szabályozta az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának rendjét, azonban a szabályozás hiányos.  
A belső szabályzatok alapján a munkaköri leírások hiányosan készültek el. Ezek pótlása az ellenőrzés után megtörtént.  
A 2019. óta hatályos ellenőrzési nyomvonal szabályzat érvényességét az új igazgató 2022. 01. 01.-i hatállyal megerősítette, azonban a szervezeti változások miatti módosításokat nem vezették át. A szabályzat elavult, nem felel meg az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ajánlásoknak.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították.

Az intézmény vezetője belső kontroll felelőst nem jelölt ki.

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működése:

Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét az intézmény szabályozta, azonban az integrált kockázatkezelési rendszer a gyakorlatban nem működik.

A HVTV vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.

- Kontrolltevékenységek:

A kontrolleljárások kialakítása és írásban rögzítése megtörtént.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja alapvetően biztosított volt.

- Információs és kommunikációs rendszer kialakítása, működtetése:

Az Intézmény nem tett eleget az Infotv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.

- Nyomon követési (monitoring) rendszer kialakítása:

A HVTV vezetője nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az intézményvezető a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a jogszabály szerinti nyilatkozatban értékelte.

Az intézményvezető nem teljesítette a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségét.

- A HVTV 2023. évi költségvetési javaslatát a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban és a Polgármesteri Hivatal által kiadott tervezési szempontokban meghatározottak szerint készítette el, küldte meg a Polgármesteri Hivatalnak.

Az elemi költségvetést a Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete által elfogadott költségvetési rendeletben foglaltaknak megfelelően készítették el, adták át a Gazdasági Irodának.

- Az elemi költségvetés módosításai, átcsoportosítása során a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban és az önkormányzat költségvetési rendeletében foglaltaknak megfelelően jártak el.

Az intézmény a vizsgált 2023. évi eredeti előirányzatainak módosításai, átcsoportosításai a jogszabályoknak és fenti szabályozásoknak megfelelően kerültek végrehajtásra.

A 2023. évi előirányzatokról az Áhsz 14. melléklet szerinti tartalommal vezetett előirányzat nyilvántartások az eredeti és módosított előirányzatokat kiemelt előirányzatonként a Képviselő-testület döntésének megfelelően, a PM-infoval egyező összegben tartalmazzák.

- A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználásának ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták, azonban néhány esetben ennek igazolása hiányzott.
- A 2022. évi költségvetési beszámoló összeállításának vizsgálata alapján tett megállapítások:
  - A HVTV beszámolója az Áhsz-ben foglaltaknak megfelelően készült, bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott.



- Befektetett eszközök mérlegérték megalapozott volt.
- Pénzeszközöket megfelelően, záró bankszámlakivonattal, pénztárjelentéssel, leltárral alátámasztva mutatták ki.
- Követelések kimutatása nem volt teljeskörű, analitikus nyilvántartástól eltért.
- Kötelezettségek mérlegben kimutatott értéke leltárral alátámasztott, azonban téves rögzítés miatt az analitikus nyilvántartástól eltért.
- Passzív időbeli elhatárolások mérleg sor adata megfelelő, leltárral alátámasztott volt.
- A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztására készített mérleg fordulónapi leltározás a szabályozásnak megfelelően került végrehajtásra, teljeskörű volt.
- Munkaerő ellenőrzése alapján tett megállapítások:
  - Az intézménynél jelenleg az SZMSZ-ben és költségvetési rendeletben foglaltaknak megfelelően 4 fő közalkalmazottat foglalkoztatnak, valamint megbízási jogviszony létesítésére minden esetben szerződést kötöttek.
  - A közalkalmazottak a Kjt 20. §-ban előírt alkalmazási feltételnek megfeleltek.
  - Az igazgató-főszerkesztő vezetői megbízását besorolását, pótlékát a Képviselő-testület határozatban állapította meg végzettségének és a 77/1993. (V. 12.) Korm.rendeletnek megfelelően.
  - Igazgatóhelyettes-szerkesztő besorolása végzettségének és a 77/1993. (V. 12.) Korm.rendeletnek megfelelő. Nem felel meg a 77/1993. (V. 12.) Korm.rendelet 10/A §-ban foglaltaknak, hogy részére vezetői pótlékot nem állapítottak meg.
  - Ónodi Orsolya szerkesztő munkakörének megnevezése nem felel meg az SZMSZ szerinti munkakörnek. Munkaköri leírását az ellenőrzés után elkészítették. Személyi gyűjtője a közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontjának megállapítását az ellenőrzéskor nem tartalmazza. Az ellenőrzés után a hiányosságot pótolták és fizetési kategóriáját ennek megfelelően módosították.
  - Uhelszky Tamás műszaki vezető munkakörének megnevezése nem felel meg az SZMSZ szerinti munkakörnek. Munkaköri leírását az ellenőrzés után elkészítették. Fizetési osztályának megállapítása végzettségének megfelelő, azonban fizetési kategóriába sorolásának megfelelőse nem volt ellenőrizhető, mivel személyi gyűjtője a közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontjának megállapítását nem tartalmazta. A pótlólag megküldött nyilatkozat nem volt alkalmas a hiányosság pótlására.
  - A létszám és személyi juttatásokról a nyilvántartást pótlólag elkészítették, azonban annak tartalma nem megfelelő.
  - Az alapító okiratban foglaltak alapján a költségvetési szervnél megbízási jogviszony keretében alkalmazott személyekkel szerződést kötöttek. A 2023. I. félévben a szerződés alapján történő kifizetések 2 eset kivételével teljesítésigazolás alapján történtek. Egy fő részére a márciusi feladatok végzéséért a kifizetés duplán történt. A jogtalan kifizetés visszafizetése megtörtént.
- Az intézmény készpénzkezelése szabályozott, személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. Az elvégzett pénztárrovarc során a pénztárban előtalálható készpénz összege megegyezett az aktuális pénztárjelentés záró egyenlegével.

A 2023-as pénztárzárások esetében a szabályzatban megállapított 250 000 Ft-os záró készpénzállományt 4 alkalommal lépték túl. Az ellenőrzés után a szabályozást módosították, az engedélyezett záró készpénzállományt 300.000 Ft-ra emelték.

- Az intézmény informatikai stratégiával, informatikai biztonsági szabályzattal rendelkezik, azonban üzletmenet folytonossági tervet és katasztrófa elhárítási tervet nem készítettek. A VT-nél a rendszergazdai feladatokat megbízási jogviszonyban álló személy látja el. A számítástechnikai eszközök fizikai- és vírusvédelme biztosított, a mentések megoldottak. Az intézménynél informatikai képzések nincsenek.
- Az előző rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosítására az intézmény vezetője és a gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI igazgatója készített intézkedési tervet.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatokat az alábbi hiányosságokkal hajtották végre:

- HVTV vezetője által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok közül az alábbiakat nem hajtották végre:

Az intézmény rendelkezik önköltségszámítási szabályzattal, azonban annak tartalma hiányos. Önköltségszámítást a 2023. évi költségvetés tervezése során igazoltan nem végeztek.

A kiküldetési szabályzat szükséges módosításának elvégzése nem igazolt.

A belső kontrollrendszer létrehozása, működtetése előző ellenőrzés során feltárt hiányosságait nem szüntették meg.

Az informatikai rendszer hosszú távú, biztonságos működéséhez szükséges feltételek megteremtéséhez szükséges feladatokat csak részben hajtották végre.

A kötelezettségvállalások írásba foglalása nem valósult meg teljeskörűen.

- A HGSZI igazgatója által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok közül az alábbi feladat nem került teljeskörűen végrehajtásra:

A követelések és kötelezettségek analitikus nyilvántartás és mérleg adatainak egyezősége továbbra sem teljeskörűen biztosított.

### **Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:**

- Javasolom, hogy az SZMSZ-ben, vagy egyéb szabályzatban kerüljön rögzítésre a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott munkafolyamatainak leírása (Ávr. 13. § (5) bekezdés).
- A kontrollkörnyezet kialakítása érdekében szükséges:
  - El kell készíteni az Ltt. 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzatot.
  - Rendelkezni kell az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásának rendjéről.
  - Ki kell jelölni a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket és a folyamatért felelős vezető beosztású személyeket.
  - Az ellenőrzési nyomvonalat a szervezeti változások miatt szükséges módosításokkal, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ajánlásoknak megfelelő formában kell elkészíteni.
  - A belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelőst kell kijelölni.

- Az integrált kockázatkezelési rendszert működtetni kell:
  - Fel kell mérni a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatokat, meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.
  - Szervezeti felelőst kell kijelölni az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására.
- A kontrolltevékenységek teljeskörűvé tétele érdekében a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni.
- Az információs és kommunikációs rendszert működtetni kell, az intézménynek eleget kell tennie a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.
- Az intézmény vezetőjének ki kell alakítania a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (monitoring).  
Az intézményvezetőnek teljesítenie kell a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségét.
- Az előirányzat-felhasználás ellenőrzése során tapasztalt hiányosságok megszüntetésére a jövőben törekedni kell.  
A szerződéskötések ellenőrzése során feltárt hiányosságokat meg kell szüntetni. Pénzügyi ellenjegyzés nélkül kötelezettségvállalás nem tehető.
- A 2022. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése során megállapított hiányosságokat meg kell szüntetni:
  - A követeléseket teljeskörűen ki kell mutatni.
  - Biztosítani kell a kimutatott kötelezettségek és az analitikus nyilvántartás közötti egyezőséget.
- A közalkalmazotti pótlék megállapításával kapcsolatos hiányosságot meg kell szüntetni.  
Az intézménynél megbízási jogviszony keretében történő foglalkoztatás dokumentálása hiányosságainak megszüntetésére figyelmet kell fordítani:
  - Minden kifizetést teljesítésigazolás alapján lehet teljesíteni.
  - A teljesítésigazolásokon minden esetben jelölni kell a tevékenység jellegét.
  - Egy esetben dupla kifizetés történt. A jogtalan kifizetés visszafizetése megtörtént.
- A készpénzkezelés ellenőrzése alapján megállapított hiányosságot meg kell szüntetni, a jövőben a záró pénzkészletet szigorúan be kell tartani. Az ellenőrzés után a szabályzatot módosították, a készpénz záró állományának maximális értékét megemelték.
- Az informatikai rendszer szabályozása, biztonságos működése érdekében üzletmenet folytonossági tervet és katasztrófa elhárítási tervet kell készíteni, valamint az informatikai eszközöket kezelők részére informatikai képzéseket kell tartani.
- Az utóellenőrzés tapasztalatai alapján javaslom a 2020. évi rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának felülvizsgálatát és a jelen ellenőrzés keretében megállapított, továbbra is fennálló hiányosságok megszüntetésére a szükséges intézkedések megtételét.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetjük, az abban foglalt megállapításokra tett, belső ellenőrzési vezető által elfogadott észrevételeit az ellenőrzési jelentés és vezetői összefoglaló tartalmazza.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: Megfelelő

**Korlátozottan megfelelő**

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

**Debrecen, 2024. január 29.**

**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.  
Adószám: 11150778-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-002611  
Számiaszám: 6090006T-10045002

  
**Nagy Csaba**  
belső ellenőrzési vezető



## *Big-Audit Kft.*

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata**

**Dr. Morvai Gábor jegyző**

**Iktatószám: HI/3/5/2023**

**Ellenőrzés száma: HI/3/2023**

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése**

**Hajdúszoboszlói Városi Televízió**

**Debrecen, 2024. január 29.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

### **AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI**

Intézmény működésén belül gazdálkodásának teljes áttekintése, szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata, értékelése

### **AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Hajdúszoboszlói Városi Televízió, valamint gazdasági szervezeti feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

### **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja

### **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Rendszerellenőrzés

### **ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése

Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

Informatikai rendszer-tesztelési eljárások

### **VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról, 1992. évi XXXIII. Törvény a közalkalmazottak jogállásáról, 77/1993. (V. 12.) Kormányrendelet, valamint az ellenőrzött intézmény gazdálkodását meghatározó helyi szabályzatok

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2022. – 2023. költségvetési év

### **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2023. december 4. – 2023. december 7.

### **VIZSGÁLATVEZETŐ:**

Nagy Csaba belső ellenőr

### **IDŐIGÉNY:**

8 szakértői nap

## **Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)**

Az intézmény az alapfeladataként meghatározott tevékenységhez a szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik:

- Az intézmény a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság bejelentés alapján működő helyi lineáris audiovizuális médiaszolgáltatások nyilvántartásában szerepel.
- A Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság 15017-2/2020 határozatával 2020.09.06-tól 2032.09.06-ig helyi kereskedelmi DVB-T műsorszóró állomás üzemeltetéséhez a rádióengedélyt megadta.

### **Alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat meglétének, tartalmának vizsgálata:**

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió alapító okirata a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 5. § szerinti tartalommal készült, azt irányító szerve, Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 146/2021. (XI. 18.) Képviselő-testületi határozatával jóváhagyta.

Az Intézményt a Magyar Államkincstár a 376512 törzskönyvi azonosító számon bejegyezte. Az alapító okirat módosítása jelenleg nem szükséges.

Hajdúszoboszlói Városi Televízió módosított Szervezeti és Működési Szabályzatát Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 9/2022. (I. 27.) Képviselő-testületi határozatával jóváhagyta.

Az Intézmény irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-e tartalmazza:

- az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését,
- azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el,
- a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
- jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét.

A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették.

Az SZMSZ, ügyrend vagy más szabályzat tartalmazza:

- a szervezeti egység vezetőjének és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét,
- a helyettesítés rendjét,
- a szervezeti egység költségvetési szervben belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait.

Hiányosság, hogy az intézményi szabályozás nem tartalmazza a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását.

Hajdúszoboszlói Városi Televízió gazdasági szervezettel nem rendelkezik, gazdasági szervezeti feladatait a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény látja el.

A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Hajdúszoboszlói Városi Televízió a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodást az irányító szerv a 82/2021. (III. 25.) Polgármesteri határozattal hagyta jóvá.

### **Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata:**

Az Áhsz-ben előírt számviteli politikát, annak keretében elkészítendő szabályzatokat és számlarendet az intézmény elkészítette. A számviteli politikát, annak keretében elkészítendő szabályzatokat és számlarendet az intézményvezető jóváhagyta.

- A számviteli politika a Számv. tv. és Áhsz előírásai szerinti tartalommal készült, 2020. december 1. napján lépett hatályba.
- Az eszközök és források értékelési szabályzata az Áhsz 50. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelő tartalommal készült.
- A leltárkészítési és leltározási szabályzat a Számv. tv és Áhsz szerinti tartalommal készült, meghatározták a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát, valamint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, 2020. december 1-jén lépett hatályba.
- A hatályos pénzkezelési szabályzatban a Számv.tv 14. § (8) bekezdésében előírt kérdéseket az Áhsz-ben foglaltak figyelembevételével szabályozták.
- A hatályos Számlarend a Számv. tv 161. § szerinti tartalommal készült.
- A HVTV 2020. december 20-tól hatályos önköltségszámítási szabályzattal rendelkezik.
- Az Intézmény 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 a Gazdálkodási szabályzatban szabályozta, amely 2022. január 1-től hatályos.
- Egyéb belső szabályzatok tartalmazzák
  - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
  - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
  - a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
  - a vezetékes és mobiltelefonok használatát,
  - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét,
  - az informatikai rendszer biztonsággal kapcsolatos kérdéseit,
  - valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.



- Az ellenőrzési nyomvonal szabályzat 2019.01.01-én lépett hatályba, az időközben bekövetkezett igazgatóváltás miatt az új igazgató 2022.01.01-i hatállyal megerősítette a szabályzat érvényességét, azonban a szervezeti változások miatti módosításokat nem vezették át. A szabályzat tartalmát tekintve a belsőkontroll rendszer szabályozását tartalmazza, azonban az elavult, nem felel meg az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban megfogalmazott ajánlásoknak.

### **Belső kontroll rendszer működésének kialakítása:**

#### Kontrollkörnyezet kialakítása, működtetése, fejlesztése:

A költségvetési szerv alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik.

Az intézmény a jogszabályok által kötelezően elkészítendő szabályzatokkal az alábbiak szerint rendelkezik:

- A Számv. tv. által előírt számlarenddel, számviteli politikával, valamint annak keretében elkészítendő szabályzatokkal rendelkezik.

A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozásai hiányosan készültek el.

*Az Intézmény az ellenőrzés időpontjában nem rendelkezett anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozásával és gépjárművek igénybevételének és használatának szabályozásával. A hiányzó szabályzatokat elkészítették, 2023. december 10.-én hatályba helyezték és a belső ellenőrzés részére megküldték.*

Az intézmény nem rendelkezik:

- az Ltt. 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzattal.

Az intézmény rendelkezik:

- Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának rendjére vonatkozó szabályzattal.  
Hiányosság, hogy a szabályzat nem terjed ki a HVTV dolgozói részére felajánlott személyes ajándékok elfogadásának rendjére, csak az intézmény részére történt ajándékozás eljárási rendjét szabályozza.  
Integritás kontrollként javasolt a hivatal etikai kódexében, ennek hiányában valamely egyéb belső szabályzatában rendelkezni az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásáról.

A belső szabályzatok alapján a munkaköri leírások hiányosan készültek el. *A hiányzó munkaköri leírásokat az ellenőrzés után elkészítették és a belső ellenőrzés részére megküldték.*

A kontrollkörnyezet kialakításának ellenőrzése során tett megállapítások:

- Az intézményvezető a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát) nem jelölte ki.
- Az ellenőrzési nyomvonal szabályzat 2019.01.01-én lépett hatályba, az időközben bekövetkezett igazgató váltás miatt az új igazgató 2022.01.01-i hatállyal megerősítette a szabályzat érvényességét, azonban a szervezeti változások miatti módosításokat nem vezették át.

A szabályzat tartalmát tekintve a belsőkontroll rendszer szabályozását tartalmazza, azonban az elavult, nem felel meg az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban megfogalmazott ajánlásoknak.

- A HVTV a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakította.
- A HVTV vezetője nem jelölt ki a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelőst.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése:

Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét az Intézmény önálló szabályzatban határozta meg.

- Az intézménynél az integrált kockázatkezelési rendszer nem működik,
  - a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása nem történt meg,
  - nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját,
  - a költségvetési szerv vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, integrációs tanácsadót nem foglalkoztat.

#### Kontrolltevékenységek:

Az Intézménynél a kontrolleljáráások kialakítása és írásban rögzítése a szabályozottsággal kapcsolatos megállapítások kivételével megtörtént.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja alapvetően biztosított volt, a bank-pénztár okmányok ellenőrzése során néhány esetben tapasztaltuk a pénzügyi ellenjegyző, a pénztárelenőr, az érvényesítő és a kötelezettségvállaló aláírásának hiányát. *A hiányzó aláírásokat az ellenőrzés után pótolták és a belső ellenőrzés részére megküldték.*

#### Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése:

Az Infotv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének szabályzat szerint az intézmény saját honlapon, "Közérdekű adatok" elnevezéssel, tesz eleget, ami a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre, vagy felületre mutat.

Az Intézmény nem tett eleget az Infotv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének, honlapján a közérdekű adatokat nem tette közzé.

#### Nyomon követési (monitoring) rendszer kialakítása:

A HVTV vezetője nem tett eleget a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 10. §-ban meghatározottaknak, nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.

Az intézményvezető a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 11. §-ában foglaltaknak megfelelően az 1. számú melléklet szerinti nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldte az irányító szerv vezetőjének, aki azt a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület elé terjesztette.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 12. § szerinti, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségét az intézményvezető nem teljesítette.

### **A költségvetés tervezésének, jóváhagyásának, az elemi költségvetés összeállításának vizsgálata:**

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió a gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel kötött, 82/2021. (III. 25.) Polgármesteri határozattal jóváhagyott, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásnak és a Polgármesteri Hivatal 2023. évi, HSZ/37710-3/2022 ügyiratszámú költségvetés előkészítésének szempontjainak megfelelően, 2023. évi költségvetési javaslatát az alábbi tartalommal elkészítette:

• Személyi juttatások:	25.704 E Ft
o foglalkoztatottak:	19.264 E Ft
o külső személyi juttatások:	6.440 E Ft
• Munkaadókat terhelő járulékok:	3.454 E Ft
• Dologi kiadások:	<u>22.631 E Ft</u>
<b>Kiadások összesen:</b>	<b>51.789 E Ft</b>
• Saját bevétel:	8.000 E Ft
• Intézményfinanszírozás:	43.789 E Ft
<b>Bevételek összesen:</b>	<b>51.789 E Ft</b>

A HVTV 2023. évi költségvetés tervezetének egyeztetése 2023. január 25.-én volt a Polgármesteri Hivatalban. Az egyeztetésen az intézmény részéről részt vett Bánhegyi Zoltán intézményvezető és Szabóné Kaszás Judit gazdasági vezető-helyettes és az intézmény gazdálkodással kapcsolatos feladatait végző HGSZI igazgatója, Nagyné Dede Adél.

Az egyeztetés az alábbi megállapításokkal zárult:

- Költségvetésben engedélyezett létszám 4 fő
- + 1.607 E Ft megbízási díj a külsős dolgozók béremelése miatt, a KAT változás miatt jelenik meg
- A dologi kiadások tervezésének irányelve: a 2022. évi eredeti szinten kell tervezni. Jelenleg 12 lap megjelenés van a költségvetésbe tervezve. Az intézmény 10 lap megjelenéssel is beküldi.  
Az áram várhatóan 508 E Ft-tal több lesz, közüzemi díj még egyeztetés alatt.

Az intézmény igazgatója az egyeztetésen elhangzottaknak megfelelően:

- városi lap 10 lapszámmal történő megjelentés szerinti előirányzat igényt 2023. január 28.-án,
- az 508 E Ft+Áfa és a 10 lapszám alapján kialakult előirányzat tervezet tételeket és sárokszámokat 2023. január 30.-án a Polgármesteri Hivatalnak megküldte.

Az intézmény igazgatója – a Polgármesteri Hivatal kérésére – a személyi juttatások tervezéséhez szükséges adatokat szöveges indoklással együtt küldte meg.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletében döntött az Önkormányzat – ezen belül a Hajdúszoboszlói Városi Televízió – 2023. évi költségvetéséről:

• Személyi juttatások	25.704 E Ft	
• Munkaadókat terhelő járulékok	3.454 E Ft	
• Dologi kiadások	22.631 E Ft	
Kiadások összesen:		51.789 E Ft
• Saját bevételek	8.000 E Ft	
• Intézményfinanszírozás	43.789 E Ft	
Bevételek összesen:		51.789 E Ft
Engedélyezett létszám:		4 fő

Az intézmény tájékoztatása a 7/2023. (II. 23.) önkormányzati rendeletben jóváhagyott eredeti előirányzatokról a HGSZI részéről 2023. 03.01.-én megtörtént.

Az elemi költségvetés mellé az intézmény igazgatója által aláírt költségvetési alapokmány készült.

Az intézmény 2023. évi elemi költségvetését 2023. március 10.-én a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodáján átvette, jóváhagyta Földesiné Szöllősi Valéria. Az átvétel során hibát nem tapasztaltak. Az átvételről jegyzőkönyv készült.

A Képviselő-testület által jóváhagyott eredeti előirányzatok nyilvántartásba vételéről számviteli nyilvántartásba vételi bizonylatok készültek, melyeket érvényesítőként és pénzügyi ellenjegyzőként az arra jogosultsággal rendelkező Szabóné Kaszás Judit gazdasági vezető helyettes írt alá, ellenőrizte Pozsgayné Száva Gabriella gazdasági vezető.

A bizonylatok alapján a feladás adatai a Képviselő-testület által jóváhagyott eredeti előirányzatokkal kiemelt előirányzatokként egyezők.

A munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően az előirányzat nyilvántartás vezetéséért a HGSZI HVTV-nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozója felel.

Az intézményi előirányzatokról két nyilvántartást vezetnek, melyek adattartalma együttesen megfelel az Áhsz 14. melléklet szerinti követelményeknek.

Az analitikus nyilvántartás szerinti eredeti előirányzatok egyeznek a Hajdúszoboszlói Városi Televízió részére az önkormányzat 2023. évi költségvetésében jóváhagyott és a főkönyvi könyvelésben és PM info-ban rögzített eredeti előirányzatokkal.

### **Elemi költségvetés módosításai során a jogszabályok és az irányító szerv előírásai betartásának ellenőrzése:**

Az intézmény HGSZI-vel a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodásban foglaltak alapján a HVTV vezetője az intézmény előirányzatait a vonatkozó jogszabályok alapján saját hatáskörben módosíthatja, a kiadási előirányzatokat egymás között átcsoportosíthatja.

Az előirányzat nyilvántartás jogszabályi feltételeknek megfelelő vezetéséért a HGSZI HVTV-nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozója felel.

Fentiekén kívül az előirányzat-felhasználással, módosítással kapcsolatos szabályokat az önkormányzat költségvetési rendelete tartalmaz:

- Az intézmény vezetője saját hatáskörében eljárva az intézményi költségvetés kiadási (bevételi) kiemelt előirányzatai közül az egyes rész-előirányzatok között előirányzat változtatásokat hajthat végre;
- Az intézmény a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásáról a jegyzőt tárgyév június 30-ig, augusztus 31-ig, október 31-ig, illetve a következő év január 10-ig írásban tájékoztatja
- Az intézmény által végrehajtott előirányzat módosításokról a jegyző előkészítésében – a polgármester előterjesztése alapján – a Képviselő-testület szeptember 30-ai, november 30-ai, valamint december 31-ei hatállyal módosítja az éves költségvetési rendeletét.

Az intézmény vizsgálta 2023. évi eredeti előirányzatainak módosításait, átcsoportosításait a jogszabályoknak és fenti szabályozásoknak megfelelően kerültek végrehajtásra az alábbiak szerint:

- A HVTV 2023. augusztus 23.-án a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda részére megküldte a tájékoztatást az intézmény saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásairól:
  - Pénzmaradvány jóváhagyás a 14/2023. (IV. 20.) Ör. szerint
  - Bérrendezés a 127-128/2023. (IV. 20.) Kt-i határozat szerint
  - Eszközbeszerzés (ledlámpa) előirányzat átcsoportosítás
  - Céljuttatás saját bevétel terhére
  - Eszközbeszerzés (számítógép, keverő) előirányzat átcsoportosítás + saját bevétel terhére.

Az intézmény előirányzatainak megváltoztatását a 25/2023. (IX. 28.) önkormányzati rendelet tartalmazta.

- A Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája részére 2023. október 04.-én megküldött, saját bevétel terhére végrehajtott előirányzat módosítások az alábbiak voltak:
  - A 126/2023. (IV. 26.) Kt-határozatnak megfelelően személyi juttatás és járulék kiadási előirányzat emelése saját bevétel terhére
  - Megbízási díj előirányzat emelése saját bevétel terhére
  - Várható többletbevétel terhére kiadási előirányzatok emelése

Az intézmény előirányzatainak megváltoztatását a 28/2023. (X. 26.) önkormányzati rendelet tartalmazta.

- A Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája felé a Városi Televízió igazgató-főszerkesztő pót-előirányzat kérelme alapján a Képviselő-testület 2023. október 16.-i ülésén megtárgyalta: „adóberendezés meghibásodott, nem javítható, cseréje 6.004.485.- Ft-ba kerül”. A Képviselő-testület 327/2023. (X.26.) határozatával a Hajdúszoboszlói Városi Televízió részére 6.000.000,-Ft pót-előirányzatot biztosított a 4200 Hajdúszoboszló Szilfákalja 6-8. szám alatt található adóberendezés cseréje a költségvetés általános tartaléka terhére.

Az intézmény 2023. évi eredeti előirányzatainak fenti módosítása, átcsoportosítása után a módosított előirányzatok az ellenőrzéskor az alábbiak voltak:

- |                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| • Személyi juttatások           | 29.760 E Ft       |
| • Munkaadókat terhelő járulékok | 3.981 E Ft        |
| • Dologi kiadások               | 26.708 E Ft       |
| • Egyéb működési kiadások       | 656 E Ft          |
| • Felhalmozás                   | <u>7.190 E Ft</u> |

Kiadások összesen: 68.295 E Ft

• Saját bevételek	15.267 E Ft
• Pénzmaradvány elszámolás	1.542 E Ft
• Intézményfinanszírozás	<u>51.485 E Ft</u>
Bevételek összesen:	68.295 E Ft

A HGSZI HVTV-nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozója által a 2023. évi előirányzatokról az Áhsz 14. melléklet szerinti tartalommal vezetett előirányzat nyilvántartások a fenti adatokkal egyeztek.

### **A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása:**

Az előirányzat-felhasználás ellenőrzése során tételesen megvizsgáltuk a 2023. január 1 – 2023. július 31-ig tartó időszak bankokmányait, valamint a 2023. január 1-től 2023. november 30-ig tartó időszak pénztárokmányait. Az okmányok rendezetten, dátum szerint lefűzve, hiánytalanul megtalálhatók. A megfelelő jogosultságokkal rendelkező személyek végzik a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás feladatait.

Az intézmény beszerzései alapján közbeszerzésre nem kötelezett. Az előirányzatok felhasználása szabályosan valósult meg.

A szerződésekhez kapcsolódóan elvégeztük a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzését, valamint a szükséges esetekben az átláthatósági nyilatkozatok és az árajánlatok meglétét. Az ellenőrzés néhány esetben hiányosságot tárt fel.

- Az Istók és Járfi Bt. szerződése esetén a szerződés nem tartalmazza a hivatkozást, hogy a díjazás feltételei hol, hogyan kerültek szabályozásra. Az intézményvezető az ellenőrzés részére bemutatta a díjazásra vonatkozó mellékletet.
- A Magyar Telekom Nyrt. szerződését se kötelezettségvállaló, se pénzügyi ellenjegyző nem írta alá.

### **A 2022. évi költségvetési beszámoló vonatkozó jogszabályoknak és számviteli alapelveknek megfelelő összeállításának ellenőrzése:**

Ellenőrzésre került a 2022. évi költségvetési beszámoló, az azt alátámasztó főkönyvi könyvelés, valamint analitikus nyilvántartások adatai.

A HVTV a 4/2013 Korm. rendeletnek (Áhsz) megfelelően – december 31-i fordulónappal – éves elemi költségvetési beszámolót készített.

Az éves elemi költségvetési beszámoló garnitúrát az Áhsz. 31 §-ában foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetőjeként Bánhegyi Zoltán intézményvezető, gazdasági vezetőként Pozsgayné Száva Gabriella a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény gazdasági vezetője írta alá.

A számviteli feladatokat ellátó Pozsgayné Száva Gabriella államháztartási mérlegképes könyvelői szakképesítéssel rendelkezik, mérlegképes regisztrációs száma 164015.

Az irányító szerv részéről a beszámoló jóváhagyása megtörtént. A beszámolót jóváhagyta Földesiné Szöllősi Valéria.

A HVTV az Áhsz. 5. § (1) bekezdése szerint a 2022. költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót készített.

A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegadatai ellenőrzésének tapasztalatai:

- Immateriális javak mérleg sor nem tartalmaz adatot, mivel az intézmény csak nullára leírt immateriális javakkal rendelkezik. Ezt igazolja a 15. űrlap adata is.  
Tárgyévben az immateriális javak állományában növekedés–csökkenés nem volt.  
Terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.  
Az immateriális javak besorolása megfelelő volt.
- Tárgyi eszközök mérlegben kimutatott értéke a 15. űrlap és az analitikus nyilvántartás adataival egyezett, leltárral alátámasztott volt.  
Tárgyévben tárgyi eszköz értékesítés nem volt.  
A tárgyévben aktivált beruházások értéke a felhalmozási kiadások között elszámolásra került.  
Az aktivált eszközök értéke megegyezett költségvetési beszámoló 1. űrlapján kimutatott 207.918 Ft összeggel.  
A tárgyi eszköz növekedések a számlákkal egyezően kerültek bevételezésre. Az aktiválások minden esetben hitelt érdemlően dokumentáltak. A mozgásokról állományváltozási bizonylatok készültek.  
Tárgyi eszköz csökkenés selejtezés miatt volt, melyről a selejtezési szabályzatnak megfelelő eljárást követően selejtezési jegyzőkönyv készült.  
Az intézmény használatában lévő ingatlanon végzett felújítást tartanak nyilván az ingatlanok között.  
A tárgyévi beruházások aktiválásra kerültek, a költségvetési beszámolóban befejezetlen beruházás nem szerepel.  
A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelően történt, terven felüli értékcsökkenést nem számoltak el.  
A piaci értékelést nem alkalmazzák, ezért értékhelyesbítés nincs kimutatva.  
Az eszközök besorolása megfelelő volt.
- Pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 2022. évi záró bankszámlakivonat és pénztárjelentés záróegyenlegével egyezik, leltárral alátámasztott.
- Követelések kimutatása nem volt teljeskörű.
  - Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre kimutatott érték leltárral alátámasztott, azonban az ellenőrzésre átadott analitikus nyilvántartástól eltér. Az eltérés oka, hogy az ellenőrzésre átadott analitikus nyilvántartás nem tartalmazza a 2021. évben keletkezett követeléseket (Ház és Ház Kft KS-Hvtv-2021/32 számla 40.000 Ft és Hungarospa Zrt 60.000 Ft-os számla).  
A kötelezettek részére a tartozás elismerésére egyenlegközlőt nem küldtek, de a követelés elismerése a tartozások pénzügyi teljesítésével igazolt.  
Értékvesztést nem számoltak el, nem is volt indokolt.
  - Hiányosság, hogy a költségvetési évet követően esedékes követeléseket működési bevételre nem mutatták ki. Az analitikus nyilvántartás szerint a Village Media Kft-nek 2023. január 13.-án 4 db, összesen 1.533.750 Ft értékű számlát állítottak ki, melyeknek

számveteli teljesítése 2022. december hónap, fizetési határideje 2023. február 13.-a volt. A kötelezett részére egyenlegközlőt nem küldtek, de a tartozás elismerése igazolt, mivel számlák pénzügyi teljesítése 2023. február 13.-án megtörtént.

- Saját tőke mérlegsorok adatai leltárral igazoltak.
  - Nemzeti vagyon induláskori értéke és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsorok előző évi értéke nem változott.
  - Felhalmozott eredmény mérlegsor az előző évi mérleg szerinti eredménnyel korrigált értéket tartalmazza.
  - A kimutatott mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatás adatával egyezik.
- Kötelezettségek mérlegben kimutatott értéke leltárral alátámasztott.
  - Az intézmény költségvetési évet követően dologi kiadásokra mutatott ki kötelezettséget. A kötelezettségekről ellenőrzésre átadott analitika az ARTISJUS Magyar Szerzői Jogvédő Iroda Egyesület JS/000006/2023 számú számlájának számveteli teljesítés dátumát tévesen tartalmazza (2023.01.12.), így az analitika 254.561 Ft-tal kevesebb összeget tartalmaz a tényleges kötelezettségnél.
- Passzív időbeli elhatárolásként a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsoron a 2022. december havi bruttó béreket és foglalkoztatói közterheket a MÁK bérfelhasználási összesítő adatával egyezően mutatták ki. A mérlegsor adatát leltárral alátámasztották.

### **Leltározási tevékenység ellenőrzése:**

Az Intézmény leltározási szabállyal rendelkezik.

A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegkételeinek alátámasztására készített mérleg fordulónapi leltározást az alábbiak szerint hajtották végre:

- A leltározási körzeteket kijelölték
- A leltározási ütemterv és a leltározási utasítások kiadása megtörtént
- A leltározásban résztvevők részére a megbízóleveleket kiadták
- A leltározás megkezdése előtt a leltárértekezlet megtartásra került
- A leltárívek kitöltésre kerültek, azokat a leltározók aláírták
- A kijelölt leltárellenőr dokumentáltan végzett ellenőrzéseket
- A leltározás végrehajtásáról jegyzőkönyv készült
- A leltárak kiértékelése megtörtént, hiányt vagy többletet nem mutattak ki
- A leltározás minden mérlegsorra kiterjedt.

### **Munkaerő létszám tervezése, besorolások, bérek megállapítása:**

Az alapító okirat szerint a költségvetési szervnél alkalmazásban álló személyek jogviszonya közalkalmazotti jogviszony, munkaviszony vagy megbízási jogviszony lehet.

A munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint a Városi Televízió vezetője önálló bérgazdálkodási jogkört gyakorol.



Az SZMSZ-ben foglaltak szerint a szervezet engedélyezett létszáma 4 fő

Az intézmény élén a Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által ki-nevezett igazgató áll, akinek közvetlen irányítása alá tartozik:

- igazgatóhelyettes
- szerkesztő-riporter
- vágó-operatőr

A szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére szerződés külső személlyel, szervezettel csak jogszabályban vagy az irányító szerv által szabályozott feladatok elvégzésére köthető.

Az intézménynél a jelenlegi tényleges közalkalmazotti létszám 4 fő, ebből 1 fő fizetés nélküli szabadságon van (gyermekszületés).

A tényleges közalkalmazotti létszám az SZMSZ-ben és a 2023. évi költségvetési rendeletben meghatározott létszámnak megfelel.

A dolgozók a Kjt 20. §-ban előírt alkalmazási feltételnek megfeleltek, büntetlen előéletüket hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal igazolták.

- Bánhegyi Zoltán igazgató-főszerkesztőt Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 62/2021. (VII. 07.) határozatában bízta meg határozott időre a Városi Televízió magasabb vezetői beosztásának ellátásával. Fizetési osztályba sorolását végzettségének és a 77/1993. (V. 12.) Kormányrendelet 2. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően állapították meg.

Jelenlegi bérét, keresetkiegészítését és magasabb vezetői pótlékát a 127/2023. (IV. 20.) Képviselő-testületi határozatban állapították meg.

- Tibai Irma igazgatóhelyettes-szerkesztő besorolása a 77/1993. (V. 12.) Kormányrendelet 2. számú mellékletében foglaltaknak és végzettségének megfelelő.

A munkáltatói döntésen alapuló illetményrészt részére megállapítottak.

Nem felel meg a 77/1993. (V. 12.) Kormányrendelet 10/A § b) bekezdésében foglaltaknak, hogy részére vezetői pótlékot nem állapították meg. A jogszabály alapján a vezetői pótlék mértéke nem lehet kevesebb intézményvezető-helyettesi munkaköröknél a pótlékalap 150%-ánál.

- Ónodi Orsolya szerkesztő munkakörének megnevezése nem felel meg az SZMSZ szervezeti felépítésében meghatározott szerkesztő-riporter munkakörnek. *Munkaköri leírását az ellenőrzés után az intézményvezető elkészítette, azt a dolgozó átvette. A munkaköri leírás szerinti munkakör megnevezése az SZMSZ-ben meghatározott munkakörnek megfelel.*

Fizetési osztályának megállapítása a 77/1993. (V. 12.) Kormányrendelet 2. számú mellékletében foglaltaknak és végzettségének megfelelő.

2023. január 1.-től 2-es fizetési kategóriát állapítottak meg számára. A fizetési kategória megállapítás megfelelősége nem volt ellenőrizhető, mivel személyi gyűjtője a közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontjának megállapítását besoroláshoz nem tartalmazta. *Az ellenőrzés után a közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontját megállapították és ennek megfelelően fizetési kategóriáját módosították.*

- Uhelszky Tamás műszaki vezető munkakörének megnevezése nem felel meg az SZMSZ szervezeti felépítésében meghatározott vágó-operatőr munkakörnek, azonban a feladat és hatásköröket tartalmazó 3. pont már „Műszaki vezető, vágó-operatőr” részére meghatározott

feladatokat tartalmaz. *Munkaköri leírását az ellenőrzés után az intézményvezető elkészítette, azt a dolgozó átvette. A munkaköri leírás szerinti munkakör megnevezése az SZMSZ-ben meghatározott munkakörnek megfelel.*

Fizetési osztályának megállapítása végzettségének megfelelő. A műszaki vezető munkakör alapján fizetési kategóriájának megállapítása a 77/1993. (V. 12.) Kormányrendelet 2. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő, mivel:

„Egyéb ügyintézői munkakör megnevezésű munkakörbe kell besorolni azt a munkáltató alaptevékenységét segítő érdemi (műszaki, számítástechnikai, gazdasági, jogi stb.) vagy operatív ügydöntő feladatokat ellátó közalkalmazottat, akinek a munkaköri feladatainak ellátásához szükséges ismereteket közép- vagy felsőfokú iskolai végzettség, szakképesítés, vagy alacsony iskolai végzettséggel, alacsony műveltségi vizsgával elsajátítható szakképesítés biztosítja.” Ez a munkakör végzettségtől függően B – I fizetési kategóriákba sorolható.

1-es fizetési kategóriába sorolásának megfelelősége nem volt ellenőrizhető, mivel személyi gyűjtője a közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontjának megállapítását besoroláshoz nem tartalmazta. *Az ellenőrzés után megküldött, dolgozó által tett nyilatkozat nem volt alkalmas a közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontjának megállapításához.*

*A munkamegosztási megállapodásban meghatározott létszám és személyi juttatásokról szóló nyilvántartást a HGSZI HVTV-nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozója az ellenőrzés után elkészítette és a belső ellenőrzés részére megküldte, azonban annak tartalma nem megfelelő, mivel nem tartalmazza a személyi juttatásokra biztosított, a már felhasznált és tárgyévben még rendelkezésre álló előirányzatokat.*

Az Alapító okiratban foglaltak alapján a költségvetési szervnél alkalmazásban álló személyek jogviszonya megbízási jogviszony is lehet.

A megbízási jogviszony keretében végzett tevékenységre vonatkozóan az SZMSZ szabályozást nem tartalmaz.

A megbízási jogviszony létesítésére minden esetben szerződést kötöttek. A szerződéseket az arra jogosult intézményvezető aláírta, pénzügyi ellenjegyzésük megtörtént.

A 2023. I. félévben történt kifizetésekhez a szerződések az alábbiak szerint rendelkezésre álltak:

- Nagy Béla operatőr: felvétel és vágás feladat elvégzésére 2023.05.01. – 2023.12.31. időszakra, kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek
- Nagy Bálint László: sportkommentátor és riporter feladat végzésére 2023.05.01. – 2023.12.31. időszakra, kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek
- Sanocki Péter János: operatőri feladat végzésére 2023.01.01. – 2023.12.31. időszakra, kifizetés teljesítésigazolás alapján történt
- Kerékgyártó Tamás: számítógépes rendszer működtetése, rendszergazdai és kapcsolódó informatikai feladatok ellátására 2023.01.01. – 2023.12.31. időszakra, a kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek
- Kovács Zsolt e.v.: városi lap tördelő feladatok végzésére 2023.01.01. – 2023.12.31. időszakra, kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek

- Marozsi Szimonetta: műsorvezető, narrátor feladat végzésére 2023.01.01. – 2023.06.30. időszakra, kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek
- Váll Lajosné: hirdetésfelvevő feladatra 2022. 02. 14.-től határozatlan időre, a jutalék kifizetése teljesítésigazolás alapján történt
- Magyar Csabáné: takarítási feladatok végzésére 2023.01.01. – 2023.12.31. időszakra. Hiányosság, hogy a kifizetés 2 esetben teljesítésigazolás nélkül történt
- Szabóné Kaszás Judit: adatszolgáltatások készítése 2023.01.01. – 2023.01.31. a kifizetés teljesítésigazolás alapján történt
- Pál Tamás: narrációs feladatok, facebook kezelése, nézettség növelése, marketing feladatok végzésére, 2023.01.01. – 2023.12.31. időszakra, kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek
- Szegedi Tamás: szerkesztő-riporteri és újságírói feladatok végzésére 2023.01.01. – 2023.12.31. időszakra, kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek. Hiányosság, hogy a teljesítésigazolásokon néhány eseménynél nem volt jelölve a tevékenység jellege.
- Horváth Róbert: szerkesztő-riporteri és újságírói feladatok végzésére 2023.01.01. – 2023.12.31. időszakra, kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek
- Mártonné Szűts Irina e.v.: weboldal átalánydíjas havi karbantartására 2023.01.02-től határozatlan időre, kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek
- Tóth Imre: fotóriporter 2023.01.01. – 2023.12.31. időszakra, kifizetések teljesítésigazolás alapján történtek. Hiányosság, hogy a márciusi feladatok végzéséért a kifizetés duplán történt. *A duplán kifizetett összeg 2024. január 10.-én visszafizetésre került.*
- Kovács Zsolt e.v.: hirdetésfelvevő 2022.02.14.-től. A szerződésben nem egyértelmű, hogy annak tartama 2022.12.31.-ig tart, vagy határozatlan idejű. 2022.december – 2023.január hónapra a jutalék kifizetés teljesítésigazolás alapján történt.

### **Készpénzkezelés ellenőrzése:**

Az Intézmény 2022. január 1-től hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, melyet az igazgató hagyott jóvá.

A házipénztárhoz külön helyiség nem kapcsolódik, a pénzt kulccsal lezárt íróasztal fiókban, kulccsal zárt fémkazettában található. Az épületben nappali őrszolgálat működik, éjszaka riasztóközpont üzemel, mely a Hajdú-Guard figyelőszolgálathoz van bekötve, így a készpénz tárolásának biztonsága megoldott. A pénztári kulcsok tárolásáról és nyilvántartásáról a szabályzat nem rendelkezik, javaslom ezt egy módosításban pótolni. *A pénztári kulcsok tárolására, nyilvántartására vonatkozó szabályokkal a pénzkezelési szabályzatot az ellenőrzés után kiegészítették.* A valóságban a pénztáros a kulcsokról nyilvántartást vezet, a pénztárosnál megtalálhatók a pénzkazetta, az íróasztal és az épület kulcsai. A pótkulcsok a HGSZI-nél vannak elzárva.

A házipénztár a szabályzat szerint minden munkanapon 9-15 óráig tart nyitva.

A pénztárosi feladatokat ellátó Szabóné Kaszás Judit a munkakör betöltéséhez megbízással (2016.09.01), felelősségnyilatkozattal (2016.09.01) rendelkezik. Munkaköri leírásában szerepelnek a pénztárosi feladatok.

Helyettese Pappné Kun Csilla a munkakör betöltéséhez megbízással, felelősségnyilatkozattal, erkölcsi bizonyítvánnyal és megfelelő végzettséggel rendelkezik.

A pénztárellenőri feladatokat ellátó Pozsgayné Száva Gabriella a munkakör betöltéséhez megbízással, felelősségnyilatkozattal, erkölcsi bizonyítvánnyal és megfelelő végzettséggel rendelkezik.

A pénztárellenőr helyettese Mátrai Erika a munkakör betöltéséhez megbízással, felelősségnyilatkozattal, erkölcsi bizonyítvánnyal és megfelelő végzettséggel rendelkezik.

Az ellenőrzés során 2023. december 4-én pénztárrovancsot hajtottunk végre, a pénztárban található készpénz összege megegyezett a 76512/11 sorszámú, 2023.11.30-i pénztárjelentés záró egyenlegével, a zárás óta a pénztárban semmilyen pénzmozgás nem volt.

<b>Címlet</b>	<b>Mennyiség</b>	<b>Összeg</b>
20 000	4	80 000
10 000		
5 000		
2 000	1	2 000
1 000	2	2 000
500		
200		
100		
50	1	50
20		
10	1	10
5		
<b>Összesen</b>		<b>84 060</b>

Az ellenőrzés időpontjában a pénztárban más fellelt egyéb érték nem volt megtalálható.

Az ellenőrzés időpontjában elszámolásra kiadott összeg nem volt az intézménynél. A 2023-ban még nem volt kiadott előleg a pénztárból.

A 2023-as pénztárzárások esetében a szabályzat szerint megállapított 250 000 Ft-os záró készpénzállományt 4 alkalommal lépték túl.

<b>Pénztárjelentés sorszáma</b>	<b>Dátum</b>	<b>Záró pénzkészlet</b>
76512/1	2023.01.31	247 815
76512/2	2023.02.28	146 735
76512/3	2023.03.21	160 530
76512/4	2023.03.31	293 670
76512/5	2023.05.31	298 825
76512/6	2023.06.30	304 145
76512/7	2023.07.31	265 110
76512/8	2023.08.31	111 530
76512/9	2023.09.29	161 840
76512/10	2023.10.31	102 095
76512/11	2023.11.30	84 060

Az intézménynél nincsenek szigorú számadású nyomtatványok, így azokról nyilvántartást sem vezetnek.

#### **Informatikai rendszer ellenőrzése:**

Az Intézmény Informatikai stratégiával, Informatikai biztonsági szabályzattal rendelkezik. Nem készített az intézmény Üzletmenet folytonossági tervet és Katasztrófa elhárítási tervet. Az Intézménynél az informatikai eszközökhöz történő hozzáférés, valamint a hozzáférések ellenőrzése szabályozott.

A Városi Televíziónál a rendszergazdai feladatokat megbízási jogviszonyban Kerékgyártó Tamás látja el.

Az Intézménynél informatikai képzések nincsenek.

A számítástechnikai eszközök fizikai védelme biztosított, a vírusvédelem Windows Defender programmal megoldott.

A mentések NAS rendszerre és internetes tárhelyre történnek.

Az intézmény a programokról, licencekről nyilvántartással rendelkezik.

#### **Utóellenőrzés:**

Az előző rendszerellenőrzés (2020. augusztus) megállapításainak hasznosítására az intézmény vezetője és az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI igazgatója készített intézkedési tervet.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok az alábbiak szerint kerültek végrehajtásra, illetve az alábbi hiányosságokat nem szüntették meg:

- HVTV által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok:
  - Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát a szervezeti változásoknak megfelelően módosította. A módosított SZMSZ-t a Képviselő-testület 9/2022. (I. 27.) határozatával jóváhagyta.
  - Az Intézmény rendelkezik önköltségszámítási szabályzattal, azonban az a kalkulációs egységeket, azok önköltségszámítási sémáját továbbra sem tartalmazza, így nem szabályozott teljeskörűen az állami vagyont magáncélra igénybe vevők számára a szabályozás.
  - A Kiküldetési szabályzat szükséges módosítását nem végezték el.  
A 2019. január 1-től hatályos szabályzat:
    - 1.2 pontja tévesen tartalmazza, hogy belföldi kiküldetés esetén útnyilvántartást kell kitölteni. Kiküldetés esetén kiküldetési rendelvényt kell alkalmazni.
  - A szabályzat 2. pontja szerint a belföldi kiküldetésben résztvevő alkalmazottak részére költségtérítést nem fizetnek, ami ellentétes a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről 437/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet, valamint a 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet előírásaival.
  - Beszerzések lebonyolításához a beszerzési szabályzatban előírt számú árajánlatokkal rendelkeznek.
  - A belső kontrollrendszer létrehozása, működtetése előző ellenőrzés során feltárt hiányosságait nem szüntették meg:
    - nem alakították ki a Bkr. 3. § b) pont, 7. § (2) bek. szerinti integrált kockázatkezelési rendszert, azt folyamatosan nem működtetik,
    - az intézmény elektronikus közzétételi kötelezettségét nem teljesítette,
    - az intézményvezető nem tett eleget a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 12. § (1) bekezdésben előírt, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségének
    - az Ávr. 60. §-ában az összeférhetlenségi szabályok betartása az intézkedési tervben foglaltak szerint megvalósult
  - A megbízási jogviszony keretében foglalkoztatottak esetében a kifizetésekhez az igazgató-főszerkesztő által készített teljesítésigazolások a ténylegesen elvégzett feladatokat tételesen tartalmazzák.
  - Az intézmény informatikai rendszerének hosszú távú, biztonságos működéséhez szükséges feltételek ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetésére az intézkedési tervben meghatározott feladatokat részben hajtották végre.
    - informatikai stratégia készült, de
    - a folyamatos, zavartalan működéshez üzletmenet folytonossági terv és katasztrófa-elhárítási tervet továbbra sem készítettek,
    - a feladataik ellátásához számítógépet használó dolgozók informatikai képzése továbbra sem valósult meg,
    - GDPR szabályozása az intézménynél igazoltan nem történt meg.
  - A kötelezettségvállalások írásba foglalása nem valósult meg teljeskörűen.
- HGSZI által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok:
  - A számviteli politika és annak keretében készített szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása megtörtént.

- A költségvetés tervezése során a nem támogatásértékű bevételek előirányzatát továbbra sem az önköltségszámítás alapján kalkulált szinten tervezték, mivel önköltségszámítást igazoltan nem végeztek.
- Az aláírt költségvetési példány pótlása jogszabály változás miatt már nem aktuális.
- Az Áhsz 14. számú melléklete szerinti nyilvántartást az eredeti előirányzatokról és azok változásáról vezetik.
- Az érvényesítés és ellenjegyzési jogkörök megadására vonatkozó hiányosságot megszüntették, a jogosultságok a jogszabálynak megfelelően vannak kiadva, a gyakorlatban ennek megfelelően látják el a feladatot.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakról vezetett nyilvántartás hiányosságait megszüntették. A nyilvántartás megfelel az Ávr. 60. § (3) pontja szerinti tartalmi követelményeknek, vezetése naprakész.
- Az érvényesítési és ellenjegyzési feladatokat az arra jogosultsággal rendelkezők végzik.
- A pénztárbizonylatok kitöltésével kapcsolatos hiányosságokat megszüntették, alapvetően a pénz átadója, átvevője aláírja a bizonylatokat, a néhány esetben tapasztalt hiányosságot pótolták.
- Az előző ellenőrzéskor a beszerzett szoftverekkel kapcsolatban feltárt hiányosságot megszüntették.
- A követelések és kötelezettségek analitikus nyilvántartás és mérleg adatainak egyezősége a számviteli teljesítés időpontjának az analitikus nyilvántartásban történő téves rögzítése miatt továbbra sem teljeskörűen biztosított.
- A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegkételeinek alátámasztására készített mérleg fordulónapi leltározás megfelelő volt.
- Az intézményvezető iskolarendszerű képzése költségeinek kifizetésénél megállapított hiányosság már nem aktuális.

## **Következtetések, javaslatok**

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió alapfeladataként meghatározott tevékenységéhez szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik.

Az Intézményt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyezte.

A Városi Televízió irányító szerv által jóváhagyott alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik.

Javaslom, hogy az SZMSZ-ben, vagy egyéb szabályzatban kerüljön rögzítésre az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott munkafolyamatainak leírása, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatásköre, a helyettesítés rendje, továbbá a szervezeti egység költségvetési szervben belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módja, szabályai.

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió és gazdasági szervezeti feladatait a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről megállapodást kötött, amit az irányító szerv jóváhagyott.

Az Áhsz-ben előírt számviteli politikát, annak keretében elkészítendő szabályzatokat és számlarendet az intézmény elkészítette, az intézményvezető jóváhagyta.

Az Intézmény hatályos Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik.

Az elkészített ellenőrzési nyomvonal szabályzaton a szervezeti változások miatti módosításokat nem vezették át. A szabályzat tartalmát tekintve a belsőkontroll rendszer szabályozását tartalmazza, azonban az elavult, nem felel meg az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban megfogalmazott ajánlásoknak, ezért javaslom az átdolgozását.

Belső kontroll rendszer működésének vizsgálata alapján megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében szükséges:

- A kontrollkörnyezet kialakítása érdekében:
  - A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések teljessé tétele érdekében elkészítették az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályozását, valamint a gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzatát, melyeket az ellenőrzés után, 2023. december 10.-én hatályba helyeztek.
  - El kell készíteni az Ltt. 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzatot.
  - Integritás kontrollként javasolt rendelkezni az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásának rendjéről a hivatal etikai kódexében, ennek hiányában valamely egyéb belső szabályzatában.
  - Az SZMSZ-ben foglaltaknak megfelelően az intézményben foglalkoztatottak hiányzó munkaköri leírásait az ellenőrzés után elkészítették.
  - Az intézményvezetőnek ki kell jelölnie a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket és a folyamatért felelős vezető beosztású személyeket (folyamatgazdát).
  - Az ellenőrzési nyomvonalat a szervezeti változások miatt szükséges módosításokkal kell elkészíteni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban megfogalmazott ajánlásoknak megfelelő formában.
  - A belső kontrollrendszer koordinálására az intézményvezetőnek belső kontroll felelőst kell kijelölnie.
- Integrált kockázatkezelési rendszer szabályozott, azonban a rendszer nem működik.
  - A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatokat fel kell mérni
  - Meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját
  - A költségvetési szerv vezetőjének szervezeti felelőst kell kijelölnie az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására, vagy integritási tanácsadót kell foglalkoztatnia.
- Kontrolltevékenységek teljeskörűvé tétele érdekében a hiányzó szabályzatokat elkészítették, a gazdasági események elszámolása során a kontrollok elvégzésének dokumentálását pótolták, az aláírt dokumentumokat a belső ellenőrzés részére megküldték.
- Információs és kommunikációs rendszert működtetni kell, az Infotv-ben és a helyi szabályozásban foglaltaknak megfelelően az intézménynek eleget kell tennie a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.



- A nyomon követési (monitoring) rendszer: az intézmény vezetőjének ki kell alakítania a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Az intézményvezetőnek teljesítenie kell a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 12. § szerinti, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzési kötelezettségét.

Az intézmény a 2023. évi költségvetés tervezése során a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban és a Polgármesteri Hivatal által kiadott előkészítési szempontoknak megfelelően járt el. A Képviselő-testület által jóváhagyott eredeti előirányzatok főkönyvi- és analitikus nyilvántartásba vétele megtörtént.

Az intézmény 2023. évi eredeti előirányzatainak módosításai, átcsoportosításai a jogszabályoknak, a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban és az önkormányzat költségvetési rendeletében foglaltaknak megfelelően történtek.

A szerződésekhez kapcsolódóan elvégeztük a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzését, valamint a szükséges esetekben az átláthatósági nyilatkozatok és az árajánlatok meglétét. Az ellenőrzés néhány esetben hiányosságot tárt fel.

- Az Istók és Járfi Bt. szerződése esetén a szerződés nem tartalmazza a hivatkozást, hogy a díjazás feltételei hol, hogyan kerültek szabályozásra. Az intézményvezető az ellenőrzés részére bemutatta a díjazásra vonatkozó mellékletet.
- A Magyar Telekom Nyrt. szerződését se kötelezettségvállaló, se pénzügyi ellenjegyző nem írta alá.

Pénzügyi ellenjegyzés nélkül kötelezettségvállalás nem tehető, így a kötelezettségvállalás írásba foglalásakor mind a kötelezettségvállaló, mind a pénzügyi ellenjegyző aláírásának szerepelni kell az okmányokon.

Online kötött szerződések esetén is biztosítani kell a jogosultságok megfelelő gyakorlását és annak dokumentálását.

Az intézmény 2022. évi költségvetési beszámolójának, az azt alátámasztó főkönyvi könyvelésnek, valamint analitikus nyilvántartásoknak az ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében szükséges:

- A követeléseket teljeskörűen ki kell mutatni.
- Biztosítani kell a kimutatott kötelezettségek és az analitikus nyilvántartás közötti egyezőséget.

A 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztására a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték a leltározást, ami minden mérlegsorra kiterjedt. A leltárak kiértékelése megtörtént, hiányt vagy többletet nem mutattak ki.

Az intézménynél alkalmazásban álló személyek jogviszonya közalkalmazotti jogviszony, vagy megbízási jogviszony.

Az intézménynél foglalkoztatott közalkalmazottak létszáma az SZMSZ-ben és a 2023. évi költségvetési rendeletben foglaltaknak megfelelő.

A dolgozók a Kjt 20. §-ban előírt alkalmazási feltételnek megfeleltek.

Dolgozók besorolásával, pótlék megállapításával kapcsolatos alábbi eltéréseket korrigálni kell:

- Tiba Irma igazgatóhelyettes-szerkesztő részére pótlékot a 77/1993. (V. 12.) Kormányrendelet 10/A § b) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell megállapítani.
- A dolgozók munkakörének megnevezését az SZMSZ-ben meghatározottaknak megfelelően kell megállapítani.
- 1 fő dolgozó közalkalmazotti jogviszony kezdő időpontjának megállapítását személyi gyűjtőjében el kell helyezni.
- 2 fő dolgozó részére a hiányzó munkaköri leírásokat az ellenőrzés után elkészítették.

A HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően a HGSZI HVTV-nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozója a létszám és személyi juttatásokról a nyilvántartást az ellenőrzés után elkészítette, azonban annak tartalmát úgy kell kiegészíteni, hogy megfelelő információt biztosítson a tárgyévben még személyi juttatásokra rendelkezésre álló előirányzatokról is.

Az intézménynél megbízási jogviszony létesítése minden esetben szerződés alapján történt.

A megbízási jogviszony keretében végzett munka ellenértékének kifizetése – 2 alkalom kivételével – teljesítésigazolások alapján történt. Figyelmet kell fordítani az alábbiakra:

- Minden megbízási jogviszony keretében történő kifizetést teljesítésigazolás alapján lehet teljesíteni.
- A teljesítésigazolásokon minden esetben jelölni kell a tevékenység jellegét.
- Egy esetben dupla kifizetés történt. A jogtalan kifizetés 2024. január 10.-én visszafizetésre került.

Az Intézmény 2022. január 1-től hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, melyet az igazgató hagyott jóvá.

A készpénz tárolásának biztonsága a szabályzatnak megfelelően megoldott. A pénztári kulcsok tárolására, nyilvántartására vonatkozó szabályokkal a pénzkezelési szabályzatot az ellenőrzés után kiegészítették.

A pénztáros, pénztáros helyettese, pénztárellenőr, valamint a pénztárellenőr helyettese a munkakör betöltéséhez megbízással, felelősségnyilatkozattal, megfelelő végzettséggel rendelkeznek.

Az ellenőrzés során 2023. december 4-én pénztárrovcancot hajtottunk végre, a pénztárban található készpénz összege megegyezett a 76512/11 sorszámú pénztárjelentés záró egyenlegével.

A 2023-as pénztárzárások esetében a szabályzat szerint megállapított 250 000 Ft-os záró készpénzállományt 4 alkalommal lépték túl. Javasolom a záró pénzkészlet szigorú betartását. Az ellenőrzés után a pénzkezelési szabályzat záró pénzkészlet maximális értékének megállapított összegét módosították.

Az informatikai rendszer szabályozása, biztonságos működése érdekében javasolom:

- Üzletmenet folytonossági terv és Katasztrófa elhárítási terv elkészítését
- Az intézménynél az informatikai eszközöket kezelők részére informatikai képzések megtartását.

Az intézménynél 2020. évben végrehajtott rendszerellenőrzés tapasztalatai alapján tett javaslatok hasznosítására a Városi Televízió által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok nagy részének végrehajtása nem történt meg.

Az utóellenőrzés tapasztalatai alapján javaslom a 2020. évi rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának felülvizsgálatát és a jelen ellenőrzés keretében megállapított hiányosságok megszüntetésére a szükséges intézkedések megtételét.

Az intézmény gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása nagyrészt megvalósult.

#### **AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA**

**Dr. Morvai Gábor jegyző**  
**Bánhegyi Zoltán intézményvezető**  
**Nagyné Dede Adél a HGSZI igazgatója**

**Debrecen, 2024. január 24.**

  
**Nagy Csaba**  
**belső ellenőrzési vezető**  
**BIG-AUDIT** könyvvizsgáló  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Gábor Áron utca 11. sz. 1. em.  
Adószám: 11150776-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
Számiaszám: 60900061-10605462

## INTÉZKEDÉSI TERV

<b>Ellenőrzési jelentés</b>		HI/3/6/2023			
<b>iktatószáma:</b>		HI/3/2023 Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése			
<b>Ellenőrzés azonosító száma és címe:</b>		2024. január 24.			
<b>Ellenőrzési jelentés kelte:</b>		E/1/2024			
<b>Intézkedési terv iktatószáma:</b>					
<b>Srsz.</b>	<b>Megállapítás</b>	<b>Javaslat</b>	<b>Intézkedés</b>	<b>Határidő<sup>1</sup></b>	<b>Felelős</b>
1.	Nincs szabályozva a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírása.	Rögzítésre kerüljön az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a szervezeti egységek által ellátott munkafolyamatainak leírása, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatásköre, a helyettesítés rendje, kapcsolattartások módja, szabályai.	Az Ávr. 13. §. (5) bekezdésének megfelelően a szervezeti egységek munkafolyamatai, hatáskörök, kapcsolattartások módjának rögzítésének szabályozása.	2024. június 30.	igazgató

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túli mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.


2.	A belső kontroll rendszert át kell dolgozni. Az elektronikus közzétételi kötelezettségét teljesítette az intézmény.	Ltt.9.§ (4) bekezdés szerinti iratkezelési szabályzat készítése. Rendelkezni kell az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásának rendjéről. Belső kontroll felelőst kell kijelölni. Ki kell alakítani az elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítését.	Iratkezelés szabályozása. Az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásának rendjének szabályozása. Belső kontroll felelős kijelölése. Elektronikus közzétételi kötelezettség teljesítése.	2024. június 30.	igazgató
3.	Integrált kockázatkezelési rendszer szabályozott, de a rendszer nem működik.	Fel kell mérni az intézmény tevékenységében rejlő kockázatokat, a szükséges intézkedéseket meg kell határozni, felelőst kell kijelölni a rendszer koordinálására.	Az intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, a szükséges intézkedések meghatározása, felelős kijelölése, a rendszer koordinálása.	2024. július 30.	igazgató
4.	Információ és kommunikációs rendszer nincs működtetve.	Az intézménynek eleget kell tenni az Infotv-ben meghatározott kötelezettségeinek.	A kommunikációs és információs rendszer működtetése.	2024. július 30.	igazgató
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring) nincs kialakítva. A belső kontrollrendszer témakörében az	Az intézményvezetőnek a nyomon követési rendszer ki kell alakítani.	A nyomonkövetési rendszer kialakítása, A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 12. § szerinti továbbképzési	2024. július 30.	igazgató

	államháztartásért felelős miniszter meghatározott továbbképzési kötelezettségét teljesítette.	által nem	A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 12. § szerinti továbbképzési kötelezettségét teljesíteni kell.	kötelezettség teljesítése.		
6.	Üzletmenet folytonossági tervet és katasztrófa elhárítási tervet nem készítették. GDPR szabályozása igazoltan nem történt meg.	Az informatikai rendszer biztonságos működése érdekében folytonossági tervet és katasztrófa elhárítási tervet kell készíteni. Informatikai képzéseket kell tartani. A GDPR-t szabályozni kell.	Az informatikai rendszer biztonságos működése érdekében folytonossági terv és katasztrófa elhárítási terv készítése. Informatikai képzéseket szervezése. A GDPR szabályozása.	igazgató	2024. augusztus 15.	igazgató
7.	Nincs szabályozva a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírása.	Kerüljön szabályozva a költségvetési szervezeti egységei által ellátott munkafolyamatainak leírása.	Az Ávr.13.§ (5) bekezdés szerinti szervezeti egységek közötti munkafolyamatok leírásának készítése.	igazgató	2024. április 15.	igazgató
8.	Vezetői Pótlék nem lett megállapítva.	A közalkalmazotti pótlék hiányosságait meg kell szüntetni.	Közalkalmazotti pótlék megállapítása	igazgató	2024. április 15.	igazgató

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
2024. február 06. <i>Bánhegyi Zoltán</i>		Dátum: 2024. február 8. <i>Nagy Csaba</i>
<i>Bánhegyi Zoltán</i>		<belső ellenőrzési vez.

Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal  
Gazdasági Iroda  
4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.  
www.hajduszoboszlo.eu

.....  
sorszám

Ügyiratszám: HSZ/3616/2024.	Ügyintéző:	
A 2024. február 21-ei pénzügyi és gazdasági bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Törvényességi ellenőrzést végezte (jegyző/aljegyző kézjegye):	
	Megtárgyalja (bizottságok megnevezése):	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
	Döntés jellege:	egyszerű többség

## ELŐTERJESZTÉS Készpénzkezelés ellenőrzése

**Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

A belső ellenőrzés a 2023. évi ellenőrzési munkaterv alapján elvégezte a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál a készpénzkezelés ellenőrzését.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével egyeztette, az abban foglalt megállapításokra tett észrevételeit a végleges ellenőrzési jelentés készítésénél figyelembe vette.

A jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására az ellenőrzött szervezeti egység vezetője intézkedési tervet készített.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása biztosítja az ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulását.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága a Polgármesteri Hivatalnál a Készpénzkezelés ellenőrzéséről készített jelentést elfogadja.**

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző, belső ellenőrzési vezető

Hajdúszoboszló, 2024. február 08.

  
Dr. Morvai Gábor  
jegyző





## *Big-Audit Kft.*

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

### **Kézpénzkezelés ellenőrzése**

**Iktatószám: HP/3/6/2023**

**Ellenőrzés száma: HP/3/2023**

**Tárgy: Vezetői összefoglaló**

**Dr. Morvai Gábor jegyző részére**

**Tisztelt Jegyző Úr!**

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzés elvégezte a Kézpénzkezelés ellenőrzését.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, valamint pénztárrovnacs során a készpénz állomány meglétének ellenőrzése.

#### **A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- Kézpénzkezelés irányításának, ellenőrzésének vizsgálata
- Pénzkezelésre vonatkozó szabályzat meglétének, tartalmának vizsgálata
- Házipénztár és készpénzkezelés belső szabályzattal való összhangjának vizsgálata
- Pénztárosi, pénzkezelői feladatokat ellátó személyek szakmai alkalmasságának, feladat ellátásához szükséges feltételek meglétének ellenőrzése
- Pénztárrovnacs során:
  - Készpénzállomány hiánytalan meglétének ellenőrzése
  - Pénztári nyilvántartások vezetésének vizsgálata
  - Elszámolásra kiadott összegek és nyilvántartás ellenőrzése
  - Letétek kezelésének, nyilvántartásának vizsgálata



- Valuta kezelésének, nyilvántartásának vizsgálata
- Pénztári ellenőrzés működésének vizsgálata
- Külső pénzkezelő helyek szabályozottsága, működése
- Pénztárban tárolt szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának, meglétének ellenőrzése

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- Az ellenőrzött Hajdúszoboszló Város Önkormányzat és Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik.
- A házipénztárak elhelyezése a szabályozásban foglaltaknak megfelel.
- A pénztári kulcsok kezelése, őrzése, nyilvántartása a szabályzatnak megfelelő.
- A pénzkezelés személyi feltételei a szabályozásnak megfelelően biztosítottak.
- Az ellenőrzés időpontjában a pénztárakban előtalálható készpénz a szabályzat szerinti záró pénzkészlet mértékét nem haladta meg.
- A pénztárzárás gyakorisága szabályozott. A szabályozásnak megfelelő heti zárást 2023-ban a Polgármesteri Hivatalnál 1 esetben, az Önkormányzatnál szintén 1 esetben nem tartották be.
- A 2023. december 5-én elvégzett pénztárrovancs során fellelt készpénz értéke megegyezett a pénztárjelentések aktuális záró egyenlegével.
- A szabályzat szerint az elszámolási előlegekkel történő elszámolás határideje vásárlás esetén 8 nap, üzemanyag esetén 1 hónap, ellátmány kiadásakor pedig szükség esetén.
- Az utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadott előlegek ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy az Önkormányzat házipénztárából az ellenőrzés időpontjában kiadott, el nem számolt előleg nem volt, 2023-ban 5 alkalommal határidőn túl számoltak el az előlegekkel.
- A Polgármesteri Hivatal házipénztárából az ellenőrzés időpontjában kiadott, el nem számolt előleg 7 tétel volt, összesen 416 215 Ft értékben. A 7 tételből 3 előleg elszámolási határideje még nem járt le, 3 ellátmány esetében a szabályzat nem határoz meg elszámolási határidőt. A Molnár Edit részére 2023.03.28-án kiadott üzembentartói változás eljárási díja 145 200 Ft elszámolása az ellenőrzés időpontjában még nem történt meg, így ez már határidőn túli. A Polgármesteri Hivatalban 2023-ban 8 alkalommal határidőn túl számoltak el az előlegekkel.
- A szigorú számadású nyomtatványokat a pénztáros a pénztárban kezeli. A nyilvántartásban nem szerepel minden fellelhető nyomtatvány. A pénztárbizonylatok tárolása megfelelő, a bizonylatok rendezettek.
- A pénztárellenőrzés dokumentált, a pénztárellenőr az ellenőrzött okmányokat és a pénztárjelentést aláírta.

### Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A házipénztár nyitva tartását a pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza, javaslom pótolni.
- A pénztár zárás gyakoriságára vonatkozó előírásokat minden esetben be kell tartani.
- A Pénzkezelési szabályzat ellátmányra vonatkozó szabályozása nem megfelelő, ebben az esetben sem haladhatja meg a 30 napos elszámolási határidejét. Javaslom a szabályozást pontosítani az ellátmány elszámolására vonatkozóan, illetve az 1 hónapos időtartam helyett napokban meghatározni.
- Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolási határidejét minden esetben be kell tartani.
- Javaslom az összes szigorú számadású nyomtatványt bevezetni a nyilvántartásba függetlenül attól, hogy megállapíthatók-e utólag a beszerzés körülményei.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztetettük, az abban foglalt megállapításokra észrevételt tett. A HSZ/36423-3/2023 iktatószámú észrevételt az ellenőrzés elfogadta, a végleges ellenőrzési jelentés az abban foglaltaknak megfelelően tartalmazza a megállapításokat.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

#### **Megfelelő**

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2024. január 9.

**BIG-AUDIT** könyvvizsgáló  
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.  
Adószám: 11150776-2-09  
Cégjegyzékszám: 09-09-002633  
Számírászám: 60900061-1060462

  
Nagy Csaba

belső ellenőrzési vezető



***Big-Audit Kft.***

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

ncsaba@big-audit.hu

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata**

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal**

**Dr. Morvai Gábor jegyző**

**Iktatószám: HP/3/5/2023**

**Ellenőrzés száma: HP/3/2023**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **Készpénzkezelés ellenőrzése**

**Debrecen, 2024. január 9.**

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

**Az ellenőrzés célkitűzései:** Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott-e, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-e, pénztárrovancs során a készpénz állomány meglétének ellenőrzése.

**Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység:** Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Gazdasági Iroda által kezelt, működtetett házipénztárak

**Ellenőrzés tárgya:** Házipénztárak működése, pénztárrovancs

**Az ellenőrzés típusa:** Rendszerellenőrzés

### **ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése  
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  
Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés

### **VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

370/2011. (XII. 31.). Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 2000. évi C. törvény, a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, valamint az ellenőrzött szervezet házipénztár és pénzkezelési szabályzata, a gazdasági Ügyrend pénzeszközök kezelésére vonatkozó része

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2023. év

### **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2023. december 5.

### **VIZSGÁLATVEZETŐ**

Nagy Csaba belső ellenőr

### **IDŐIGÉNY**

4 szakértői nap

## Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Az ellenőrzött Hajdúszoboszló Város Önkormányzat és Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal pénzkezelésére vonatkozó szabályokat a 2019. június 1-től hatályos Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal által készített Pénzkezelési szabályzata tartalmazza.

A szabályzatot készítette Bárdos Ilona gazdasági irodavezető-helyettes, ellenőrizte Lőrincz László gazdasági irodavezető.

A szabályozás és a gyakorlat az alábbiak szerint egyezik, illetve tér el:

- A pénzkezelési szabályzat a Számv. tv 14. § (8) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek megfelelően készült.
- A pénzkezelés tárgyi feltételeit szabályozták:
  - A házipénztárak elhelyezése a szabályozásban foglaltaknak megfelel, a Hivatalon belül önálló helyiségben van elhelyezve.
  - A nyitva tartást a szabályzat nem tartalmazza.
  - Pénztári kulcsok kezelése, őrzése, nyilvántartása a szabályzatnak megfelelő. A pénztári kulcsok másodpéldányait a gazdasági irodavezető-helyettes tárolja.
- A pénzkezelés személyi feltételei a szabályozásnak megfelelően biztosítottak:
  - Balogné Csuka Dóra pénztáros és helyettese, Balla Lászlóné a feladat ellátására megbízással nem rendelkezik, a munkaköri leírásuk tartalmazza a pénzkezelési feladatokat. A pénzkezeléssel kapcsolatos feladataik végzésére vonatkozóan felelősségi nyilatkozatot tettek.
  - Pénztárellenőri feladatokat a szabályzat szerint Földesiné Szöllősi Valéria látja el, helyettese Bárdos Ilona. A feladat ellátásához kapcsolódó felelősségi nyilatkozatuk a szabályzat mellékletében nem fellelhető.
  - A pénzszállítás feltételeit szabályozták. A szabályzatban a készpénz szállításával megbízott személyeket nem jelöltek ki.
- A pénztár készpénz záró állományának maximális mértékét a szabályzatban meghatározták.

Az ellenőrzés időpontjában a pénztárakban előtalálható készpénz a szabályzat szerinti záró pénzkészlet mértékét nem haladta meg.

- A pénztárzárás gyakorisága szabályozott. A szabályozásnak megfelelő heti zárást nem minden esetben alkalmazzák az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal, a pénztárzárásról lekért kimutatás alapján megállapítottuk, hogy a nyitás és a zárás között eltelt napok száma a Polgármesteri Hivatalnál 1 esetben, az Önkormányzatnál szintén 1 esetben haladta meg a 7 napot.
- A szabályzatban rendelkeztek a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról.

A helyszíni ellenőrzés során – 2023. december 5-én – pénztárhozavancssal győződünk meg a pénztárak pénzkészletének hiánytalan meglétéről. A fellelt készpénz értéke megegyezett a pénztárjelentések aktuális záró egyenlegével.

- Az Önkormányzat házipénztárában előtalált 148 400 Ft készpénz egyezett a 28351/35 pénztárjelentés záróegyenlegével.
- A Polgármesteri Hivatal házipénztárában előtalált 168 365 Ft készpénz egyezett a 72745/40 pénztárjelentés záróegyenlegével.

A szabályzat szerint az elszámolási előlegekkel történő elszámolás határideje vásárlás esetén 8 nap, üzemanyag esetén 1 hónap, ellátmány kiadásakor pedig szükség esetén Az ellátmányra vonatkozó szabályozás nem megfelelő, ebben az esetben sem haladhatja meg a 30 napos elszámolási határidőt. Javaslom a szabályozást pontosítani az ellátmány elszámolására vonatkozóan, illetve az 1 hónap időtartam helyett napokban meghatározni.

Az utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadott előlegek ellenőrzése alapján az alábbiakat állapítottam meg:

- Az Önkormányzat házipénztárából az ellenőrzés időpontjában kiadott, el nem számolt előleg nem volt. 2023-ban 5 alkalommal határidőn túl számoltak el az előlegekkel:
  - Dr. Póti Krisztián 2023.01.30-án felvett vásárlási előleggel 2023.02.21-én számolt el, 8 nap helyett 22 napra.
  - Molnár Viktória 2023.03.10-én felvett vásárlási előleggel 2023.03.23-án számolt el, 8 nap helyett 13 napra.
  - Czeglédi Gyula 2023.04.14-én felvett vásárlási előleggel 2023.04.25-én számolt el, 8 nap helyett 11 napra.
  - Dr. Kovács Gergely 2023.09.07-én felvett vásárlási előleggel 2023.09.21-én számolt el, 8 nap helyett 14 napra.
  - Molnár Viktória 2023.09.14-én felvett vásárlási előleggel 2023.09.26-án számolt el, 8 nap helyett 12 napra.
- A Polgármesteri Hivatal házipénztárából az ellenőrzés időpontjában kiadott, el nem számolt előleg 7 tétel volt, összesen 416 215 Ft értékben. A 7 tételből 3 előleg elszámolási határideje még nem járt le, 3 ellátmány esetében a szabályzat nem határoz meg elszámolási határidőt, ezért az elszámolási határidő betartása nem ellenőrizhető. A Molnár Edit részére 2023.03.28-án kiadott üzembentartói változás eljárási díja 145 200 Ft elszámolása az ellenőrzés időpontjában még nem történt meg, így ez már határidőn túli.
- A Polgármesteri Hivatalban 2023-ban 8 alkalommal határidőn túl számoltak el az előlegekkel:
  - Kóti Zoltán 2023.02.07-én felvett üzemanyag előleggel 2023.03.09-én számolt el, 2 napos késedelemmel.
  - Kovács Zoltán 2023.03.02-án felvett vásárlási előleggel 2023.03.21-én számolt el, 11 napos késedelemmel.

- Bezzeg Ferencné 2023.04.13-án felvett vásárlási előleggel 2023.04.25-én számolt el, 4 napos késedelemmel.
- Kóti Zoltán 2023.04.06-án felvett üzemanyag előleggel 2023.05.10-én számolt el, 4 napos késedelemmel.
- Sárosi-Egri Gabriella 2023.05.02-án felvett vásárlási előleggel 2023.05.12-én számolt el, 2 napos késedelemmel.
- Bezzeg Ferencné 2023.08.07-én felvett vásárlási előleggel 2023.09.25-én számolt el, 41 napos késedelemmel.
- Kóti Zoltán 2023.10.09-én felvett üzemanyag előleggel 2023.11.15-én számolt el, 7 napos késedelemmel.
- Kovács Zoltán 2023.11.08-án felvett vásárlási előleggel 2023.11.21-én számolt el, 5 napos késedelemmel.

A szigorú számadású nyomtatványokat a pénztáros a pénztárban kezeli. A bizonylatokról, nyomtatványokról a hatályos Pénztár és pénzkezelési szabályzatban foglaltak alapján a pénztáros nyilvántartást vezet. A használatban lévő nyomtatványok be vannak vezetve a nyilvántartásba, azonban a pénztárban fellelhető néhány üres tömb, amely nem szerepel a nyilvántartásban, a pénztárosnak ezek beszerzési idejéről, bizonylatáról nincs információja. Javaslom az összes szigorú számadású nyomtatványt bevezetni a nyilvántartásba függetlenül attól, hogy megállapíthatók-e utólag a beszerzés körülményei.

Pénztárokmányok ellenőrzése alapján az alábbiakat állapítottam meg:

- A pénztárbizonylatok tárolása megfelelő, a bizonylatok rendezettek.
- Az ellenőrzött időszakban (2023 teljes év) a házipénztárakban az engedélyezett záró pénzkészletet nem lépték túl.
- A pénztárellenőrzés dokumentált, a pénztárellenőr az ellenőrzött okmányokat és a pénztárjelentést aláírta.

### **Következtetések, javaslatok**

Az ellenőrzött Hajdúszoboszló Város Önkormányzat és Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik.

A házipénztárak elhelyezése a szabályozásban foglaltaknak megfelel. A nyitva tartást a szabályzat nem tartalmazza, javaslom pótolni.

Pénztári kulcsok kezelése, őrzése, nyilvántartása a szabályzatnak megfelelő.

A pénzkezelés személyi feltételei a szabályozásnak megfelelően biztosítottak.

Az ellenőrzés időpontjában a pénztárakban előtálalható készpénz a szabályzat szerinti záró pénzkészlet mértékét nem haladta meg.





## INTÉZKEDÉSI TERV

<b>Ellenőrzési jelentés iktatószáma:</b>		HP/3/6/2023				
<b>Ellenőrzés azonosító száma és címe:</b>		HP/3/2023 Készpénzkezelés ellenőrzése				
<b>Ellenőrzési jelentés kelte:</b>		2024.01.09				
<b>Intézkedési terv iktatószáma:</b>		HSZ/570-3/2024.				
Srsz.		Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
1.	A házipénztár nyitva tartását a pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza.	A házipénztár nyitva tartását a pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza, javasolom pótolni.	A szabályzat kiegészítésre kerül	2024.03.31	Bárdos Ilona irodavezető	
2.	A szabályozásnak megfelelő heti zárást 2023-ban a Polgármesteri Hivatalnál 1 esetben, az Önkormányzatnál szintén 1 esetben nem tartották be.	A pénztár zárás gyakoriságára vonatkozó előírásokat minden esetben be kell tartani.	A megnyitott pénztárokat a szabályzatban meghatározottak szerint zárjuk.	folyamatos	Bárdos Ilona irodavezető	
3.	A szabályzat szerint az elszámolási előlegekkel történő elszámolás határideje vásárlás esetén 8 nap, üzemanyag esetén 1 hónap, ellátmány kiadásakor pedig szükség esetén.	A Pénzkezelési szabályzat ellátmányra vonatkozó szabályozása nem megfelelő, ebben az esetben sem haladhatja meg a 30 napos elszámolási határidőt. Javasolom a szabályozást pontosítani az ellátmány elszámolására vonatkozóan, illetve az 1 hónap időtartam helyett napokban meghatározni.	A szabályzatba az „1 hónap” időtartamot „30 nap”-ra pontosítjuk.	2024.03.31	Bárdos Ilona irodavezető	
4.	Az utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadott előlegek ellenőrzése alapján	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolási határidejét minden esetben be kell tartani.	Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolási	folyamatos	Bárdos Ilona irodavezető	

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

	megállapítottam, hogy az Önkormányzat házipénztárából az ellenőrzés időpontjában kiadott, el nem számolt előleg nem volt, 2023-ban 5 alkalommal határidőn túl számoltak el az előlegekkel.		határidejét minden esetben be fogjuk tartani.		
5.	A szigorú számadású nyomtatványokat a pénztáros a pénztárban kezeli. A nyilvántartásban nem szerepel minden fellelhető nyomtatvány.	Javaslom az összes szigorú számadású nyomtatványt bevezetni a nyilvántartásba függetlenül attól, hogy megállapíthatók-e utólag a beszerzés körülményei.	A nyomtatványokat a nyilvántartásba bevezetjük.	2024.03.31	Bárdos Ilona irodavezető

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2024.01.10.	Dátum: 2024.01.11.	Dátum: 2024.01.29.
<i>Bárdos Ilona</i>	<i>Dr. Morvai Gábor</i>	<i>Nagy Csaba</i>
Bárdos Ilona	Dr. Morvai Gábor	Nagy Csaba
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<költségvetési szerv vezető>	<belső ellenőrzési vezető>



**BIG-AUDIT** könyvvizsgáló  
 Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
 4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.  
 Adószám: 11150776-2-09  
 Cégjegyzékszám: 09-09-002613  
 Számlaszám: 60900061-10605462