

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2020.	Ügyintéző	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
A 2020. szeptember-i	Ellenőrizte	(jegyző/aljegyző kézjegye)
Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Megtárgyalja	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése

Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!

2020. II. negyedévben Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Hajdúszoboszlói Városi Televízió működését és gazdálkodási feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézménynél a belső ellenőrzés elvégezte az intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzését.

A vezetői összefoglalóban és végleges ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Városi Televízió vezetője, valamint az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI vezetője intézkedési tervet készített.

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

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága a Hajdúszoboszlói Városi Televízió működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzéséről készített belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2020. szeptember 16.

/:Dr. Korpos Szabolcs/
jegyző



Big-Audit Kft.

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

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése

Hajdúszoboszlói Városi TV és Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény

Iktatószám: HI/ 2 /6/ 2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Ellenőrzés száma: HI/ 2 / 2020.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Tisztelt Jegyző Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a(z)

Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése
című ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja:

Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az alábbiakat:

- a Szervezeti és Működési Szabályzat meglétének, tartalmának vizsgálata
Gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata
 - Szükséges számviteli szabályzatok meglétének vizsgálata
- b Számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok, valamint a Gazdasági szervezet Ügyrendje tartalmának, aktualizálásának vizsgálata
 - Munkafolyamatok összehangoltságának vizsgálata
- c Belső kontroll rendszer kiépítésének, működésének ellenőrzése, jogszabályoknak, szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálata
 - FEUVE rendszer kialakításának, működtetésének és fejlesztésének, ellenőrzési pontok teljes körű meghatározásának vizsgálata
 - Szabálytalanságok kezelése eljárási rendje kialakításának vizsgálata
 - Ellenőrzési nyomvonal kialakításának vizsgálata
 - Kockázatkezelési rendszer kialakításának, működtetésének vizsgálata

- Annak megállapítása, hogy az elemi költségvetés módosításai a jogszabályoknak és az irányító szerv előírásainak megfelelően kerültek-e végrehajtásra
- Előirányzat átcsoportosításra, illetve módosításra vonatkozó javaslatok összegyűjtésének, javaslatot megalapozó információk, számítások ellenőrzése
 - Előirányzat átcsoportosítások, módosítások végrehajtásának engedélyezése
- d
- Kiemelt, ill. irányító szerv által meghatározott előirányzatok módosítása során a jogszabály és irányító szerv előírásai betartásának ellenőrzése
 - Saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosításokról, módosításokról irányító szerv és Kincstár tájékoztatása megtörtént-e
 - Előirányzatokról vezetett nyilvántartás és főkönyvi könyvelés egyezőségének ellenőrzése
- Annak megállapítása, hogy a rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása szabályosan és gazdaságosan valósul-e meg
- Előirányzat felhasználás szabályozott-e
 - Elemi költségvetés alapján az előirányzatok feladatokra lebontásra kerülnek-e
- e
- Előirányzat nyilvántartás van-e, vezetése naprakész-e
 - Előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket a jogosultak gyakorolják-e, a jogkörök gyakorlása megfelel-e a jogszabályoknak
 - Közbeszerzésre vonatkozó szabályokat betartják-e
 - Főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás biztosít-e megfelelő információt a rendelkezésre álló előirányzatokról, azok felhasználásáról
- Annak megállapítása, hogy az előző évi költségvetési beszámolót a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően állították-e össze
- Részletező nyilvántartások meglétének, vezetésének vizsgálata
 - Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetésének vizsgálata
 - Zárások, beszámoló készítés vizsgálata
 - Beszámoló irányító szerv részére történő megküldésének vizsgálata
- f
- g
- Leltározási tevékenység ellenőrzése, a számviteli törvény előírásainak, valamint a helyi szabályozás megvalósulásának vizsgálata
- Annak megállapítása, hogy a munkaerő létszám tervezése az ellátandó feladatokkal összhangban áll-e, a besorolások, bérek megállapítása megfelelő-e
- A szervezeti rend kialakításának értékelése
 - A kompetenciák és folyamatok közötti összhang meglétének vizsgálata
- h
- A szükséges és tervezett dolgozói létszám és személyi juttatás összevetése
 - Tervezett létszámkeret és beralap betartásának ellenőrzése
 - Beralap nyilvántartás meglétének, folyamatos vezetésének ellenőrzése
 - Munkaerő képzettség szerinti összetételének vizsgálata az 1992. évi XXXIII. Törvény képesítési előírásai alapján

- Készpénzkezelés ellenőrzése
 - Készpénzkezelés irányításának, ellenőrzésének vizsgálata
 - Pénzkezelésre vonatkozó szabályzat meglétének, tartalmának vizsgálata
- i Házipénztár és készpénzkezelés belső szabályzattal való összhangjának vizsgálata
 - Pénztárosi, pénzkezelői feladatokat ellátó személyek szakmai alkalmasságának, feladat ellátásához szükséges feltételek meglétének ellenőrzése
 - Pénztárrovanacs során:
 - Készpénzállomány hiánytalan meglétének ellenőrzése
 - Pénztári nyilvántartások vezetésének vizsgálata
 - Elszámolásra kiadott összegek és nyilvántartás ellenőrzése
 - Letétek kezelésének, nyilvántartásának vizsgálata
 - Szigorú számadású nyomtatványok kezelésének vizsgálata
 - Pénztári ellenőrzés működésének vizsgálata
- j Informatikai rendszer ellenőrzése

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

Főbb megállapításaink a következők:

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió alapfeladataként meghatározott tevékenységhez a szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik.

A jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú, képviselő-testület által jóváhagyott alapító okiratát a MAK törzskönyvi nyilvántartásába bejegyezte.

Az intézmény a képviselő-testület döntése alapján gazdasági szervezettel nem rendelkezik, gazdálkodási feladatait a HGSZI munkamegosztási megállapodás szerint látja el.

Az intézmény feladatellátásához szükséges személyi erőforrásokkal nem rendelkezik. Szervezeti felépítése nem biztosítja az Áht. 69.§ (1) bekezdésében meghatározott alábbi célok megvalósulását:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

Az intézmény hatályos SZMSZ-ét a képviselő-testület 2015.03.19-n jóváhagyta.

Az intézmény vezetője nem tett eleget a képviselő-testület 86/2015. (V.14.) határozatának, melyben felkérték, hogy az intézményi átszervezések miatt az SZMSZ módosítását terjessze elő.

A jelenleg hatályos SZMSZ az intézmény jelenlegi szervezetére vonatkozóan csak részben tartalmaz megfelelő szabályozást.

Az SZMSZ tervezete 2019-ben elkészült, azonban annak képviselő-testületi előterjesztése nem történt meg.

Az Ávr 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket szabályozta, azonban:

- a beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott előírásokat az ellenőrzött időszakban három alkalommal nem tartották be;
- a kiküldetési szabályzat jogszabálynak nem megfelelő előírást tartalmaz;
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozott, azonban az intézmény a kötelezően közzéteendő adatokat honlapján nem tette közzé;
- a költségvetési szerv a kezelt állami vagyont magáncélra igénybe vevő számára a költségek és a térítés megállapításának rendjét belső szabályzatban nem rögzítette;
- az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, így ügyrend készítése nem indokolt, az abban meghatározott szabályokat egyéb szabályozás keretében kell rögzíteni.

Az intézmény számviteli politikával, annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel rendelkezik. A szabályzatok tartalma a Számv.tv és az Áhsz előírásainak hiányosan felel meg.

A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer keretében:

- integrált kockázatkezelési rendszert nem működtet;
- a kockázatkezelés szabályozása megtörtént, azonban a gyakorlatban nem működik;
- információs és kommunikációs rendszer keretén belül a beszámolási szinteket, határidőket, módokat meghatározták, valamint szabályozták a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét;

- az intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének nem tett eleget;
- az intézmény adatszolgáltatási és beszámolási feladatai szabályozottak;
- az intézményvezető a belsőkontroll továbbképzési kötelezettségének nem tett eleget;
- az operatív monitoring-rendszer kialakítása a jogszabályi előírásoknak hiányosan felel meg;
- az intézménynél a kontrolltevékenység végzése nem megfelelő: utalványozás, érvényesítés során az összeférhetlenség szabályait nem tartják be, utalványozás sok esetben utólag történt.

Intézménynél a költségvetés tervezése szabályozott. A 2020. évi költségvetés tervezése a Polgármesteri Hivatal által kiadott szempontok szerint történt, illetve az attól történő eltérést az egyeztetés során nem kifogásolták.

Az elemi költségvetés az önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott költségvetési rendelet alapján, az abban meghatározott előírányzatokkal egyezően készült.

Az elemi költségvetés irányító szerv részéről történő jóváhagyása nem igazolt.

A HVTV az ellenőrzött 2019. évi előirányzat módosításai során a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint járt el, a HVTV vezetője írásban kezdeményezte a saját hatáskörű módosításokat, átcsoportosításokat.

Az eredeti költségvetési előirányzatok év közbeni megváltoztatásának gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalási jogkör jogszabály előírásainak megfelelő gyakorlását, mivel az előirányzatok módosítását a Képviselő-testület nem az igény felmerülésekor, hanem a gazdasági esemény megtörténte után hagyja jóvá.

Az intézmény előirányzat nyilvántartása hiányosan felel meg az Áhsz-ben meghatározott tartalmi követelményeknek.

Az intézmény saját, az Ávr.-ben előírt, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölését tartalmazó szabályzatot ellenőrzésre nem adott át.

A HGSZI szabályozása alapján a kötelezettségvállalásra, szakmai teljesítésigazolásra, utalványozásra egy személy, az intézmény igazgatója jogosult, így távolmaradása vagy érintettsége esetén az összeférhetlenségi szabályok betartása nem biztosított.

Nem megfelelő a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátására nem jogszabály alapján jogosultak részére meghatalmazás intézményvezető által történő kiadása. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakról vezetett nyilvántartás nem felel meg a jogszabályban meghatározott tartalmi követelményeknek. A gazdálkodás során tapasztalt hiányosság, hogy a kötelezettségvállalási okmányok tartalma több esetben nem felel meg az Ávr. 50.§-ában foglaltaknak, pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmaznak, a jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszerhes szerződésekhez nem kértek be átláthatósági nyilatkozatot, valamint nem minden szükséges esetben készült írásba foglalt kötelezettségvállalás.

Az érvényesítés a fenti hiányosságokat nem fedte fel, így az nem a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően került végrehajtásra. Egy esetben teljesítésigazolás nélkül történt kifizetés, egy esetben az összeférhetetlenségi szabályokat megsértették. Hiányosság, hogy több pénztárbizonylatról a befizető, illetve az átvevő aláírása hiányzik, így a pénzforgalom lebonyolítása nem igazolt.

A HVTV az Áhsz. 5. § (1) bekezdése szerint a 2019. költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót készített.

- Immateriális javak mérleg sor értéke igazolt, leltárral alátámasztott. Ellenőrzött időszakban beszerzett 2 db szoftver kapcsán nem igazolt, hogy a szoftverek tulajdonjogát, vagy felhasználói jogát vásárolta meg az intézmény.

- Tárgyi eszközök mérleg sor adata főkönyvvel, analitikával egyezik, leltárral alátámasztott. Az informatikai eszközök beszerzése során több esetben a számítógépekbe beépítésre került alkatrész önálló eszközként aktiválták.

- Egyéb mérleg sorok adata igazolt, dokumentumokkal, analitikával, leltárral alátámasztott.

A 2019. évi beszámoló alátámasztására teljes kövű leltárt készítettek. Az intézménynél a kevés személyi állomány miatt szabályszerű leltározás nem végezhető. A leltárfelelős és a leltározást végzők személye nem különíthető el, így a tulajdon védelme nem megfelelően biztosított. Leltározás végrehajtásához körzeteket, egységeket nem határoztak meg, leltározás vezetője részére (intézményvezető) nincs megbízólevél, leltárellenőrt nem jelöltek ki, leltárértekezletet nem tartottak. Leltározási ütemtervet nem készítettek. A leltárutasítás szerint a leltározás nem terjed ki minden mérleg sorra, azonban a leltározást teljeskörűen végrehajtották. A leltárutasítás és a leltározás nem volt összhangban.

Az intézmény SZMSZ szerinti engedélyezett és jelenlegi tényleges létszáma 1 fő: az intézmény vezetője magasabb vezető, akit a fenntartó nevezett ki és 67/2016. (IV.14.) képviselő-testületi határozatával bízott meg magasabb vezetői beosztásának ellátásával.

A H-B M-i Kormányhivatal törvényességi felhívása alapján a képviselő-testület felkérésére a polgármester munkáltatói intézkedésként felszólította az intézményvezetőt a szükséges szakképesítés megszerzésére. A képviselő-testület az intézményvezető szakképesítésének megszerzésére vonatkozó határidőt 2019.12.31-re módosította.

Tiliczky Katalin a módosított határidőre nem szerezte meg a szükséges szakképesítést, azonban az ellenőrzés időpontjában azzal már rendelkezett.

Tiliczky Katalin tanulmányainak elvégzéséhez tanulmányi szerződéssel nem rendelkezett, a tanulmányokhoz kapcsolódóan más írásos engedély sem született. A tanulmányaival kapcsolatos tandíj költségek – 900.000 Ft+57.525 Ft kifizetői adók – az intézmény költségvetéséből kerültek finanszírozásra.

Az intézményvezető tanulmányait iskolarendszerű képzésben folytatta, ezért a 2017-2019 években nem tartották be a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. tv adózási szabályait és a kapcsoló járulékfizetési kötelezettségeknek sem tettek eleget.

Az intézmény működéséhez szükséges egyéb feladatokat a 2020. évre kötött megbízási szerződések alapján látják el. NMHH MATVALLANDO2019-109/2019 pályázattal összefüggő pénzügyi elszámolási feladatokat a 2020.02.01.–2021.01.31. időszakra vonatkozóan megbízási szerződés alapján Tiliczky Katalin és Szabóné Kaszás Judit végzi.

A HVTV-nél házipénztár működik. Pénzkezelés rendje szabályozott, személyi és tárgyi feltételek biztosítottak. Pénztárrovarancs során az előtárlt készpénz összege egyezett a 76512/7 pénztárjelentés záróegyenlegével.

A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról az ellenőrzés gyakoriságáról a pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek és a vezető ellenőrzés dokumentáltan nem működik.

A HVTV informatikai stratégiával nem rendelkezik. Informatikai biztonsági szabályzatuk (IBSZ) 2019.01.01-től hatályos. Üzletmenet folytonossági terve és katasztrófa-elhárítási terve a költségvetési szervnek nincs.

A rendszergazdai feladatokat a mindenkori műszaki vezető látja el, aki megfelelő szakképesítéssel erre vonatkozóan nem rendelkezik. Informatikai képzések nincsenek.

Számítástechnikai eszközök fizikai védelme biztosított, a vírusvédelem megoldott.

Programokról, licencekről nyilvántartást nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.

GDPR előírásai szerinti szabályozás nem történt meg. A kapott információ alapján az Önkormányzat központilag fogja bevezetni.

Az intézménynél szabályozták az Info tv alapján közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, azonban nem tettek eleget a törvény szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségnek.

A 2017. évi rendszerellenőrzés megállapításainak hasznosítására az intézmény intézkedési tervet készített. Az abban meghatározott feladatok közül az alábbiak nem kerültek végrehajtásra:

- Az intézmény az SZMSZ módosítását az intézkedési tervben meghatározott határidőre nem készítette el;
- Továbbra sem szabályozott a kezelt állami vagyont magáncélra igénybe vevő számára a felhasználás, igénybevétele alapján felmerült költségek és a térítés megállapításának rendje;
- A számviteli politika és a hozzá kapcsolódó szabályzatok aktualizálása az intézkedési tervben meghatározott határidő után történt meg, azonban az előző rendszerellenőrzés által feltárt hiányosságoknak csak egy része került javításra;
- A belső kontrollrendszer létrehozása, működtetése hiányosságait csak részben szüntették meg. Az intézményvezető a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rend. 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen továbbra sem vett részt.
- Az előirányzatokról és azok változásáról az intézmény nyilvántartást vezet, azonban annak tartalma a jogszabályban meghatározottaknak hiányosan felel meg;
- A megbízási szerződések tartalma továbbra is hiányos;
- A pénzügyi ellenjegyzés továbbra sem működik az Áht-ben foglaltaknak megfelelően;
- Pénztárbizonylatokon a pénzmozgás igazolása továbbra is több esetben hiányzik;
- A leltározási tevékenység szabályozásával, a leltározás dokumentálásával kapcsolatos hiányosságokat nem szüntették meg;
- Az informatikai rendszer megfelelő működéséhez informatikai stratégiával, üzletmenet folytonossági tervvel és katasztrófa-elhárítási tervvel az intézmény továbbra sem rendelkezik.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatunk az alábbiak:

A HVTV alapfeladataként meghatározott tevékenységhez a szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik. MÁK törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett alapító okirata az Áht és Ávr-ben meghatározottaknak megfelel.

Az intézmény gazdálkodási feladatait a HGSZI – az irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint – látja el.

Az intézmény hatályos, képviselő-testület által jóváhagyott SZMSZ-e az intézmény jelenlegi szervezetére vonatkozóan csak részben tartalmaz megfelelő szabályozást, valamint nem szüntették meg a 2017. évben végzett ellenőrzés során megállapított hiányosságokat.

Szükséges az Ávr. 13. §-ában foglaltaknak és az intézmény sajátosságainak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzatot az Áht. 9. § b) pontja alapján jóváhagyásra az irányító szerv elé terjeszteni.

Az intézmény jelen szervezeti keretei között nem biztosítható az Áht-ban előírt gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítése, ezért javaslom más, olyan feladatellátási struktúra kialakítását mely megfelel ezeknek az előírásoknak.

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozását teljes körűvé kell tenni, valamint a szabályzatok szükséges változtatását el kell végezni. Figyelmet kell fordítani a beszerzések során a helyi szabályozásban foglaltak betartására.

A hatályos számviteli politikát, az annak keretében elkészítendő szabályzatokat és a számlarendet a Számv.tv-ben és az Áhsz-ben meghatározottaknak megfelelően – a megállapítások részben felsorolt hiányosságok figyelembe vételével – ki kell egészíteni, módosítani kell.

A belső kontrollrendszert a 370/2011. (XII.31.) Korm.rend előírásainak megfelelően kell kialakítani és működtetni:

- Az intézmény jelenlegi jogszabályoknak és gazdálkodási körülményeknek megfelelő SZMSZ-ét el kell készíteni és jóváhagyásra az irányító szerv elé kell terjeszteni;
- Ki kell alakítani az integrált kockázatkezelési rendszert és azt folyamatosan működtetni kell;
- Eleget kell tenni az intézmény elektronikus közzétételi kötelezettségének;
- Az intézményvezetőnek kétfévente részt kell vennie a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rend 12. § (1) bekezdésben előírt, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. A részvételt az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolnia kell.
- Az intézménynél ki kell alakítani az operatív monitoring rendszert;
- Az intézménynél a kontrolltevékenység végzése nem megfelelő, nem teljeskörűen tartják be az utalványozás és érvényesítés esetén az összeférhetlenségi szabályokat. A kialakított szervezeti rend nem biztosítja az Ávr. 60. §-ában előírt összeférhetlenségi szabályok betartását.
- Figyelmet kell fordítani az Áht. 38.§-ában foglaltak betartására, kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet.

A költségvetés készítése során figyelmet kell fordítani arra, hogy az intézmény rendelkezzen az elemi költségvetés olyan példányával, melyen igazolt annak irányító szerv részéről történő jóváhagyása.

A HVTV az ellenőrzött 2019. évi előirányzat módosításai során a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint járt el.

A költségvetési előirányzatok év közbeni módosításának gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalási jogkör jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlását, mivel az előirányzatok módosítását a képviselő-testület nem az igény felmerülésekor, hanem a gazdasági esemény megtörténte után hagyja jóvá. A képviselő-testület döntése előtt az irányító szervi hatáskörű előirányzat módosításról számviteli bizonylat nem készíthető, így annak számviteli nyilvántartásokba történő bejegyzése nem felel meg a jogszabálynak.

Figyelmet kell fordítani arra, hogy az előirányzat nyilvántartás tartalma megfelelően az Áhsz-bn meghatározott tartalmi követelményeknek.

Az előirányzat felhasználás szabályozásának hiányossága, hogy a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra, utalványozásra egy személy, az intézmény igazgatója jogosult, így távolmaradása vagy érintettsége esetén az összeférhetlenségi szabályok betartása nem biztosított. A HVTV érvényesítési jogkör gyakorlására vonatkozó szabályozását és a jogkör gyakorlására jogosultak aláírás mintájának tartalmát összhangba kell hozni.

A jogkör gyakorlására a meghatalmazást minden esetben a jogszabály alapján arra jogosult munkakört betöltő személynek kell kiadnia.

A gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosultakról olyan nyilvántartást kell vezetni, ami a jogosultságra vonatkozó adatokat is tartalmazza.

A kötelezettségvállalásokról az Ávr. 56. §-ában foglaltaknak megfelelően kell a nyilvántartást vezetni.

Az Áht. 37. § alapján – a Kormány rendeletében foglalt kivételeken kívüli gazdasági eseményekhez – írásba foglalt kötelezettségvállalás szükséges. A hiányzó kötelezettségvállalások – Ávr. 50. § szerinti tartalmú – megkötéséről, írásba foglalásáról gondoskodni kell. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetlenségi szabályokat minden esetben be kell tartani.

Javasolom a megbízási szerződések alapján teljesített kifizetésekhez a teljesítmény elszámolások tényleges teljesítési adatokkal történő kiegészítését. Érvényesítést az Ávr. 58.§ szerint kell végezni és ha az érvényesítő jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles azt jelezni az utalványozónak. Amennyiben az utalványozó írásban utasítja az érvényesítés elvégzésére, az érvényesítőnek az Ávr. 54.§ (4) bek szerint kell eljárnia. Kifizetés minden esetben szabályszerűen utalványozott bizonylat alapján történhet. A pénztári pénzmozgásokat az összeg befizetőjének, vagy átvevőjének aláírásával minden esetben igazolnia kell.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegadatainak ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében szükséges:

- Tisztázni, hogy az ellenőrzött időszakban beszerzett 2 db szoftver tulajdonjogát, vagy felhasználói jogát vásárolta-e meg az intézmény. Amennyiben a felhasználói jogot vásárolták meg, azokat a vagyoni értékű jogok közé át kell sorolni;
- Az informatikai eszközökhöz vásárolt, beépítésre kerülő alkatrészek önálló eszközként történő aktiválása nem megfelelő, azokat annak az eszköznek az értékeként kell aktiválni amelyikbe beépítésre kerülnek.

A mérleg tételeinek alátámasztásához megfelelő leltárt állítottak össze.

Az intézménynél a tulajdon védelme nem megfelelően biztosított, mivel a kevés személyi állomány miatt szabályszerű leltározás nem végezhető, a leltárfelelős és a leltározást végzők személye nem különíthető el.

A leltározást a jövőben a megállapítások részben felsorolt hiányosságok megszüntetésével kell elvégezni.

Az igazgató–főszerkesztő a szükséges szakképesítést 2020. június 05-n, a 141/2017. (VII. 06.) Képviselő-testületi határozatban a végzettség megszerzésének határidejeként megállapított 2019. december 31. után szerezte meg.

Az intézményvezető tandíja címén a HVTV által a Debreceni Egyetem részére kifizetett összegek elszámolása polgármester írásos engedélye és tanulmányi szerződés nélkül történt. A tandíj elszámolása során az adózási szabályokat 2017-2019 években nem tartották be.

A házipénztár szabályozottan működik. Pénztárrovarancs során hiány / többlet nem volt.

A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról és a gyakorlatban dokumentáltan el kell végezni az ellenőrzést.

Az intézmény informatikai rendszerének hosszú távú, biztonságos működéséhez szükséges informatikai stratégia, valamint üzletmenet folytonossági terv és katasztrófa-elhárítási terv készítése. Gondoskodni kell azoknak a dolgozóknak az informatikai képzéséről, akik feladataik ellátásához számítógépet használnak.

A GDPR előírásai szerinti szabályozást az intézménynél el kell készíteni.

Eleget kell tenni az intézmény 2011. évi CXII. törvény szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének.

Az utóellenőrzés tapasztalatai alapján javaslom a 2017. évi rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának felülvizsgálatát és a jelen ellenőrzés keretében megállapított, jelenleg is fennálló hiányosságok megszüntetésére a szükséges intézkedések megtételét.

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

Az ellenőrzési jelentés tervezetét az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem, az abban foglalt megállapításokra tett, elfogadott észrevételeket a végleges ellenőrzési jelentés tartalmazza.

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

Megfelelő

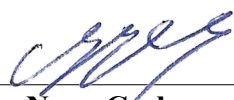
Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2020. szeptember 12.



Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai utca 1. sz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

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

Tel.: 30/953-6107

E-mail: ncsaba@big-audit.hu

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó Intézmények
Hajdúszoboszlói Városi TV és Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény**

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Iktatószám: 2 /6/ 2020.

Ellenőrzés száma: 2 / 2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése

Debrecen, 2020. szeptember 12.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

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

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hajdúszoboszlói Városi TV és 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 rendszertesztelési eljárások

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

- a) 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
- b) 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- c) 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- d) 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről
- e) 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- f) 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2019-2020

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

Időigény:

8 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Működési engedély meglétének ellenőrzése:

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió alapfeladataként meghatározott tevékenységhez a szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik:

- Médiaszolgáltatási Jogosultságát a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Médiatanácsa 2017. december 20-án kelt, PJ/31190-6/2017 számú ideiglenes hatósági szerződés engedélyezi 2020. szeptember 5-ig, továbbá
- Műsorszórási jogosultságát a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság Frekvencia- és Azonosítógazdálkodási Főosztálya által kiadott, 2017. december 8-án kelt, 2020. szeptember 5-ig érvényes MO/37803-2/2017 számú határozata.

Intézmény alapító okirata meglétének, tartalmának ellenőrzése:

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió – Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában rendelkezésre álló, Képviselő-testület 83/2015. (V. 14.) Képviselő-testületi határozatával jóváhagyott – 10322-7/2015 számú alapító okiratának tartalma az Áht. 8/A. § (1), (2) és Ávr 5. § (1), (2), (3) bekezdéseiben meghatározottaknak megfelel.

A polgármester aláírásával hitelesített, jóváhagyott alapító okirat az intézménynél rendelkezésre áll.

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió alapító okiratának Magyar Államkincstár törzskönyvi bejegyzési száma: 376512.

Az intézmény szervezete, működése:

Az intézmény a képviselő-testület döntése alapján gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Gazdálkodási feladatait az ellenőrzés időpontjában a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény (HGSZI) látja el.

Az intézmény és a HGSZI vezetője – az Ávr. 9. § (5) a) pontja alapján – a feladatok és felelősségvállalás részletes szabályait tartalmazó munkamegosztási megállapodását kötött. A megállapodást a Képviselő-testület a 107/2017. (VI.15.) számú határozatával jóváhagyta.

A munkamegosztási megállapodás tartalmazza:

- az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el;
- a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

A munkamegosztási megállapodást a polgármester 2017. június 20-n aláírta.

Az intézmény gazdasági feladatait a HGSZI részéről Szabóné Kaszás Judit látja el, aki mérlegképes könyvelői szakképesítéssel és regisztrációval rendelkezik. Regisztrációs száma: 159191.

Az intézmény feladatellátásához szükséges személyi erőforrásokkal nem rendelkezik. Az Áht. 7/A. § szerint költségvetési szerv akkor alapítható, ha a közfeladat alaptevékenységként való ellátása ekként biztosítható, a működéséhez szükséges feltételek adottak, az ellátandó feladat hatékonyan teljesíthető és a költségvetési szerv működtetéséhez szükséges pénzügyi fedezet rendelkezésre áll.

Ilyen szervezeti felépítés mellett nem biztosítható, hogy megvalósuljanak a következő célok (Aht. 69. § (1)):

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

SZMSZ meglétének, tartalmának ellenőrzése:

Az intézmény 2015. március 19-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik. Az SZMSZ jóváhagyása a Képviselő-testület részéről megtörtént. Az SZMSZ-t a Képviselő-testület 31/2015. (III.19.) sz. határozata alapján a polgármester és a jegyző hagyta jóvá.

A Képviselő-testület 2015. május 14-i ülésén, a 86/2015. (V.14.) határozatával felkérte az intézmény vezetőjét, hogy az intézményi átszervezések miatt az SZMSZ módosítását terjessze elő.

Az SZMSZ módosítása és Képviselő-testületi előterjesztése nem történt meg.

A jelenleg hatályos, Képviselő-testület által jóváhagyott SZMSZ a szervezeti változás miatti módosításokat nem tartalmazza, ezért az intézmény jelenlegi szervezetére vonatkozóan csak részben tartalmaz megfelelő szabályozást.

A 2017. évben végzett intézményi rendszerellenőrzés során az SZMSZ-el kapcsolatos hiányosságok már megállapításra kerültek, azok kijavítása nem történt meg.

Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzat tervezete 2019-ben elkészült, azonban annak képviselő-testületi előterjesztése nem történt meg.

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozásának ellenőrzése:

Az Ávr 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének belső szabályzatban kell rendezni a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

- 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 gazdasági feladatokat ellátó HGSZI 2017. január 01-től hatályos Gazdálkodási szabályzattal egységes szerkezetbe foglalt gazdasági szervezet ügyrendje tartalmazza.
- A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet az intézmény 2019. január 1-től hatályos Beszerzések lebonyolításának szabályzata tartalmazza.

A szabályzat szerint az 1 M Ft-ot el nem érő beszerzések esetén a lehetséges szállítónak kell megrendelőt küldeni, az 1 M Ft-ot meghaladó, de 3 M Ft-ot el nem érők esetében 2 db ajánlatot kell bekérni.

A 3 M Ft feletti beszerzések esetén 3 db ajánlatot kell bekérni.

Az ellenőrzött időszakban három alkalommal történt olyan beszerzés amely során a beszerzési szabályzat ide vonatkozó (1 M Ft-ot meghaladó beszerzés) előírásait kellett alkalmazni.

- 2017.05.15-én beszerzésre kerültek a Studiotech Hungary Kft-től a VS170300 számú számlával stúdió berendezések nettó 3.634.180 Ft értékben.

A beszerzés során nem tartották be a beszerzési szabályokat, csak a szállítótól rendelkeztek írásos árajánlattal.

➤ 2018.05.29-én beszerzésre került az Infotéka Kft-től az ME-106_2018 számú számlával adó-vevő berendezés nettó 2.845.000 Ft értékben.
A beszerzés során nem tartották be a beszerzési szabályokat, csak a szállítótól rendelkeztek írásos árajánlattal.

➤ 2019.07.24-én beszerzésre került a Rexfilm Kft-től a 2019/0408 számlával videokamera tartozékokkal nettó 2.445.480 Ft értékben.
A beszerzés során a beszerzési szabályokat betartották, a szabályzatban előírt két írásos árajánlattal rendelkeznek.

- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket az intézmény szabályozta.
A szabályozásnak az a kitétele, mely szerint: „Költségtérítést nem fizetünk.” a 437/2015. (XII. 28.) Korm. rendeletben foglaltaknak nem felel meg, mivel a munkavállaló elrendelt kiküldetéssel kapcsolatos többletköltségei fedezetére a kiküldetés tartamára költségtérítés (a továbbiakban: napidíj) jár.
- Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a 2019. január 1-től hatályos anyag és eszközgazdálkodási szabályzat tartalmazza.
- A reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait a 2019. január 1-től hatályos szabályzat tartalmazza.
- A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét az intézmény nem szabályozta, mivel gépjárművel nem rendelkezik. Saját gépjármű hivatali célú igénybevétele esetén a kiküldetési szabályzat előírásait kell alkalmazni.
- A vezetékes- és mobiltelefonok használatát a 2019. január 1-től hatályos szabályzat tartalmazza.
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a 2019. január 1-től hatályos szabályzat tartalmazza. Megfelelően szabályozza a közérdekű adatok közzétételének eljárásrendjét. Az intézmény a közérdekű adatait saját honlapon köteles közzétenni, a honlap azonban nem tartalmazza ezeket az adatokat.
- A költségvetési szerv a kezelt állami vagyont magáncélra igénybe vevő számára köteles térítést előírni a felhasználás, igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével.

A költségek és a térítés megállapításának rendjét belső szabályzatban kell rögzíteni.

A hirdetési díj és reklámszolgáltatásért fizetendő díjak szabályozása nem történt meg, az ezekkel kapcsolatos önköltség nem került megállapításra.

Ellenőrzésre átadták a Hajdúszoboszló Városi Televízió Ügyrend-jét, mely „a HVTV gazdasági szervezete által ellátandó feladatokat, a vezetők és a gazdasági szervezet pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátásáért felelős alkalmazottak feladat- és hatáskörét (munkakörét), a helyettesítés rendjét, a belső (szerven belüli) és külső kapcsolattartás módját, szabályait” tartalmazza.

Mivel az intézménynek gazdasági szervezete nincs, így ügyrend készítése nem indokolt.

Az ügyrendben meghatározottakat az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI ügyrendje tartalmazza, valamint – ha szükségesnek látják – egyéb szabályozás keretében kell rögzíteni.

Intézményi gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata:

Az intézménynél a gazdálkodási feladatokat ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézménnyel a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás alapján:

"A belső szabályzatok elkészítéséért felelős a HVTV vezetője a HGSZI HVTV -nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozójával egyetemlegesen."

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió 2019. január 01-től hatályos számviteli politikával rendelkezik. A hatályos számviteli politikát és az annak keretében elkészített szabályzatokat az intézmény vezetője aláírta.

A számviteli politika és annak keretében elkészített szabályzatok érintettek által aláírt megismerési nyilatkozatot nem tartalmaznak.

A számviteli politika keretében elkészített szabályzatok hatályának az a megállapítása, hogy a gazdasági szervezeti feladatokat az intézmény látja el, nem megfelelő.

Az irányító szerv döntése alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező HVTV 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 9. § (1) bekezdése szerinti gazdasági szervezeti feladatait a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény látja el.

A számviteli politika tartalma hiányosan felel meg a Sztv 14. § (3) – (4) bekezdésében, valamint az Áhsz 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak, mivel:

- Hiányzik a „kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak” az írásban rögzítése
- Nem tartalmazza „az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat”

A számviteli politika keretében szükséges szabályzatokat az intézmény elkészítette:

- 2019. január 01-től hatályos leltárkészítési és leltározási szabályzat:
 - A leltárkészítés módjának megállapítása ellentmondásos: a 2–3. oldalon meghatározták: „Az Szt. törvény 69. § (3) bekezdésében foglalt előírás alapján a Hvtv eszközeiről a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt évente mennyiségi felvétellel végzi el”, majd a 4. oldalon a leltárkészítés módjaként meghatározták: „A leltárt nyilvántartások alapján (egyeztetéssel) végezzük.”
 - A használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakról, tárgyi eszközök leltározási módjaként meghatározták, hogy azok mennyiségi leltározását, tényleges számbavételét évenként kell elvégezni.
 - Tévesen tartalmazza a szabályzat, hogy „A leltározási bizottság tagjai a leltárellenőr és a leltározó”, mivel a leltárellenőr a leltározási bizottság tagja nem lehet.
 - A szabályozás nem tartalmazza, hogy a leltározási dokumentumok szigorú számadású bizonylatok.
- Az eszközök és források értékelési szabályzata 2019. január 01-től hatályos.
 - A szabályzat tartalma nem felel meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem tartalmazza:
 - ✗ a követelések értékelésének elveit, szempontjait;
 - ✗ követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait;
 - ✗ az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.
- Önköltségszámítási szabályzat 2019. január 01-től hatályos.
 - Nem megfelelő a Szt. 62. § (2) bekezdésére való hivatkozás, mivel az ott meghatározottak a saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állatok) bekerülési értékének megállapítására vonatkoznak.

- Nem megfelelő az önköltségszámítás tárgyának a szabályzat szerinti meghatározása, mivel „a végzett szolgáltatás, tevékenység” nem konkrét kalkulációs egység.
- A kalkulációs séma tartalmának részletezése a közvetlenül elszámolható személyi jellegű kifizetések között olyan végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket is tartalmaz, melyek nem a kalkulációs egység előállítása érdekében merültek fel, kerültek kifizetésre (pl. végkielégítés, jubileumi jutalom, költségtérítések, stb.).
- A megküldött szabályzat nem tartalmazza az önköltségszámítás gyakoriságát, az önköltség számítás, árképzés rendjét, irányelveit, dokumentálásának szabályait, felelőseit, így az intézmény önköltségszámítási tevékenységének szabályozására nem alkalmas.
- A pénzkezelési szabályzat 2019. január 01-től hatályos.
A szabályzat hiányosan felel meg a Sztv-ben és Áhsz-ben meghatározott követelményeknek. Nem tartalmazza:
 - a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjét;
 - nem határozták meg a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét;
 - a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról az ellenőrzés gyakoriságáról a szabályzatban nem rendelkeztek;
 - a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend meghatározása nem konkrét;
 - nem határozták meg a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait – az intézményvezetőtől kapott tájékoztatás szerint „nem alkalmazunk ilyen típusú előleg kifizetést”;
 - hiányos a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeinek, felelősségi szabályainak meghatározása.
- Az intézmény az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglaltak alapján számlarendet készített, ami 2019. január 01-től hatályos.
 - A számlarend tartalmazza a Sztv. 161. § (2) b) pontja alapján „a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát” – annak ellenére, hogy az Áhsz. 51. § (2) tartalmazza, hogy „A számlarend az Szt. 161. §-a szerinti tartalommal készül azzal az eltéréssel, hogy annak (2) bekezdés b) pontjában foglaltakat csak akkor lehet szabályozni, ha azokról e rendelet nem rendelkezik.”
 - A számlarend nem tartalmazza részletesen a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, csak annyit határoztak meg, hogy az analitikus nyilvántartás vezetése az ASP számítógépes rendszer keretében történik.
 - A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarend nem tartalmazza.
 - A bizonylati rend II. fejezete tartalmaz az egyes gazdálkodási szakterülethez kapcsolódó bizonylatok ügyvitelére vonatkozó szabályokat, azonban az nem felel meg a fenti követelményeknek.

A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről a HGSZI-vel kötött megállapodás 8. pontja alapján: „A HVTV a hatályos selejtezési és leltározási szabályzat alapján végrehajtja a selejtezést és leltárt készít, melyen közreműködnek a HGSZI HVTV -nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozói.”

Az intézmény a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás alapján elkészítette a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének 2018. január 01-től érvényes szabályzatát.

A felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata jogszabályi hivatkozásai nem megfelelőek, mivel a Sztv. erre vonatkozó szabályozást nem tartalmaz, a 249/2000. Korm.rendelet 2014. január 1-től nem hatályos.

A jogosultak nevesítése az intézmény jelenlegi szervezeti felépítésének nem felel meg.

A belső kontroll rendszer vizsgálata:

- Az intézmény rendelkezik hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal, mely tartalmazza az alaptevékenységeket és ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását;
- A HVTV törvényi előírásnak megfelelően jóváhagyott SZMSZ-ének tartalma elavult, átdolgozását már az előző (2017. évi) ellenőrzés során is javasoltuk;
- Az intézmény bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat a képviselő-testület által kijelölt HGSZI látja el;
- A költségvetési szerv a Bkr. 3. § b) pont, 7. § (2) bek. szerinti integrált kockázatkezelési rendszert nem működtet. A kockázatkezelés szabályozása megtörtént, azonban a gyakorlatban nem működik. Nem értékelték az intézmény működését érintő kockázatokat és nem határozták meg a kockázatok kezelésével kapcsolatos intézkedéseket;
- A HVTV-nél az információs és kommunikációs rendszer keretén belül a beszámolási szinteket, határidőket, módokat meghatározták, így biztosított, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét szabályozták.

Az intézmény az elektronikus közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

- Az intézmény adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások, feltételek, valamint a gazdasági feladatot ellátó vezetők és a gazdasági feladatot ellátó alkalmazottak helyettesítésének rendje szabályozott.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy az előírt végzettséggel, szakképesítéssel, valamint a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkezik.

Az intézményvezető a belsőkontroll továbbképzési kötelezettségének nem tett eleget.

Az intézmény a 2019. évi költségvetési beszámolóról az adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette, az éves költségvetési beszámolót határidőben a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltöltötte.

- Az operatív monitoring-rendszer kialakítása a jogszabályi előírásoknak hiányosan felel meg:
 - Meghatározták a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/ folyamatok/ tevékenységek mérését/ monitorozását/ nyomon követését, azonban

- Nem határozták meg az azokhoz rendelt, a megvalósulást mérő indikátorokat (mérőszámokat, statisztikai adatokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat)
 - Az intézmény vezetője a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a Bkr. 1. mellékletében foglaltak szerinti nyilatkozatában a HVTV belső kontrollrendszerének minőségét 2019. évre értékelte.
 - Az intézménynél a kontrolltevékenység végzése nem megfelelő: az utalványozás, érvényesítés szabályait nem tartják be, mert a Tiliczky Katalin részére történő kifizetések utalványozását az igazgató saját maga javára végzi, Szabóné Kaszás Judit részére történő kifizetések érvényesítését saját maga javára végzi.
- Az utalványrendeletek nyomtatása 2019. évben általában utólag történt, ami az ASP program bevezetésének tudható be. 2020 évben javult a helyzet, azonban az ellenőrzésig még több esetben ugyanígy jártak el. Ebből következik, hogy az utalványozás sok esetben utólag történik.

Elemi költségvetés összeállításának vizsgálata:

Az intézménynél a költségvetés tervezésével kapcsolatos feladatok, hatáskörök az alábbiak szerint szabályozottak.

- A Hajdúszoboszlói Városi Televízió és a gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI – Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által a 107/2017. (VI.15.) határozatával jóváhagyott – **Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás** az éves költségvetés tervezésére vonatkozóan tartalmazza, hogy „A költségvetési javaslat elkészítéséhez szükséges alapadatokat a HVTV adja meg melyek alapján számszakilag a HGSZI gazdasági dolgozója összeállítja a javaslatot, melyet a HVTV ellenőriz. A költségvetési javaslat határidőre történő elkészítéséért a HVTV vezetője a felelős.”
- Az Intézmény **SZMSZ**-e tartalmazza továbbá, hogy az intézmény gazdálkodásával, ezen belül kiemelten a költségvetés tervezésével, végrehajtásával, az intézmény kezelésében lévő vagyon hasznosításával összefüggő feladatok, hatáskörök szabályozása – a jogszabályok és a fenntartó rendelkezéseinek figyelembevételével – az intézmény vezetőjének feladata. A gazdálkodási feladatokat az Ügyrendben meghatározott módon kell végezni.”
- Az **Ügyrend** tartalmazza, hogy:
 - Az intézmény előzetes költségvetési javaslatát az intézményvezető és a HGSZI HVTV-nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozója a felelős
 - A költségvetési javaslat határidőre történő elkészítéséért a HVTV vezetője a felelős
 - A költségvetési javaslat Önkormányzati egyeztetésén részt vesz a HGSZI HVTV -nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozója is
 - Az elfogadott költségvetés KGR rendszerben történő rögzítéséért HGSZI HVTV -nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozója a felelős.
- Az ellenőrzött **2020. évi költségvetés** előkészítése, a végleges költségvetés készítése során a Hajdúszoboszlói Városi Televízió az alábbiak szerint járt el:
 - ✱ A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal által HSZ/1837-46/2019 ügyiratszámom kiadott 2020. évi költségvetés előkészítésének szempontjai szerint a nem támogatásértékű bevételek önköltségszámítás alapján történő tervezése nem valósult meg. A működési bevételeken belül a szolgáltatások ellenértékének előirányzatát önköltségszámítással nem támasztották alá, a tervezés a 2019. évi várható tény-adat alapján történt.

* Az önkormányzati támogatásként tervezett 23.205 E Ft támogatásból finanszírozandó kiadásokat a költségvetési előkészítésének szempontjai alapján kiemelt előirányzatonként, önként vállalt és kötelező feladatok szerinti bontásban is ki kellett mutatni. A HVTV csak önként vállalt feladatot végez, ezért megbontás készítése nem volt indokolt.

* A személyi juttatások és a személyi juttatások után fizetendő járulékok kiadási előirányzatának tervezése során a meglévő álláshely figyelembevételével, a hatályos jogszabályoknak megfelelően jártak el.

A kiadott szempontok alapján jutalom nem volt tervezhető. Az Intézmény által tervezett 295 E Ft prémiumfeladat előirányzatot (K1103) az egyeztetés során nem kifogásolták.

Béren kívüli juttatásként a cafeteria a kiadott szempontoknak megfelelően tervezték.

Állományba nem tartozók juttatásaiként az operatőrök, szerkesztők, riporterek, vágók, technikusok, takarító megbízási díját tervezték 7 M Ft összeggel.

* A közüzemi díjakon belül a villamos energia-, a víz előirányzatát – a kiadott szempontok szerinti összegben tervezték. A gázdíj előirányzat 2019. évi eredeti előirányzatnál magasabb összegű tervezését az előző időszakok tényleges felhasználásával indokolták.

* A Polgármesteri Hivatal által kiadott 2020. évi költségvetés előkészítésének szempontjainak megfelelően felújítási és beruházási előirányzatot és kis értékű tárgyi eszköz beszerzést nem terveztek.

* A karbantartásokra a kiadott szempontok szerint tervezhető 172 E Ft/év előirányzatot terveztek.

A 2020. évi költségvetés tervezetét az intézmény az előkészítés szempontjainak megfelelően 2019. november 28-n készítette el, a helyi szabályozásnak megfelelően Tiliczky Katalin igazgató, felelős-szerkesztő írta alá. Az intézmény a költségvetés tervezetén kívül elkészítette és a Polgármesteri Hivatalhoz eljuttatta 2020. évi fejlesztéséhez szükséges eszközigénylését, valamint 1 fő megbízási szerződéssel foglalkoztatott dolgozó alkalmazására vonatkozó kérését.

* A 2020. évi költségvetés 2019. december 17-n megtartott egyeztetésén az intézmény részéről az intézményvezető és Szabóné Kaszás Judit a HGSZI HVTV-nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozója vett részt. Az egyeztetésen rögzítették az intézmény külön igényét: 1 fő közalkalmazotti átsorolására, valamint stúdióberendezési eszközök és gépkocsi vásárlásra. A benyújtott külön igények bizottsági döntést igényeltek.

* A Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája 2020. január 15-n értesítette az intézményt az egyeztetést követően a Bizottság és a Képviselő-testület elé terjesztendő előirányzatokról.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete 1/2020 (I. 23.) önkormányzati rendelettel Hajdúszoboszló város 2020. évi költségvetését – ezen belül a Hajdúszoboszlói Városi Televízió költségvetését – elfogadta. Az elfogadott költségvetésről a Polgármesteri Hivatal a Városi Televízió vezetőjéről tájékoztatta.

- A Városi Televízió 2020. évi elemi költségvetését elkészítette. Az elemi költségvetés szerinti eredeti előirányzatok egyeztek az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében az intézményre meghatározott kiemelt előirányzatokkal:

Kiadások:	
személyi juttatások	11.032.000
járlékok	1.841.000
dologi kiadások	<u>9.732.000</u>
Összesen:	22.605.000

Bevételek: működési bevétel	2.400.000
irányító szervi támogatás	<u>20.205.000</u>
Összesen:	22.605.000

- Az elemi költségvetését a Városi Televízió 2020. március 10-n elkészítette. A Polgármesteri Hivatalnak történő 2020. március 11-i továbbításról jegyzőkönyv készült.
- Az elemi költségvetés irányító szerv részéről történő jóváhagyása nem igazolt.
- A főkönyvi könyvelésben az eredeti előirányzat rögzítése az Önkormányzat Képviselő-testület 1/2020 (I. 23.) önkormányzati rendeletében jóváhagyott előirányzattal egyezően történt.

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

- A HVTV és a gazdasági szervezeti szervezeti feladatait ellátó HGSZI munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás tartalmazza, hogy: „A HVTV vezetője az intézmény bevételi és kiadási előirányzatait a vonatkozó jogszabályok alapján saját hatáskörben módosíthatja, a kiadási előirányzatokat egymás között átcsoportosíthatja. A HVTV vezetője írásban kezdeményezi a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája felé a saját hatáskörű módosításokat, átcsoportosításokat. A jóváhagyott előirányzat – módosítás és átcsoportosítások végrehajtásáért a HVTV vezetője és a HGSZI HVTV -nél gazdasági feladatokat ellátó dolgozója egyetemlegesen felel.

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

- A Hajdúszoboszlói Városi Televízió ellenőrzött **2019. évi eredeti előirányzat módosításai** során az alábbiak szerint járt el:

- Előirányzat módosítási igényeket a HVTV adatszolgáltatással, írásban kezdeményezte a Polgármesteri Hivatal Gazdasági irodája felé. Az Intézmény által saját hatáskörű előirányzat módosítás kezdeményezéseket az intézményvezető írta alá.

A költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosításról kiállított „Eredeti/módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat”-ok tartalmazták az Ávr 44. § (2) bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzést.

A bizonylatokat az intézményvezető ellenőrzőként írta alá.

- A 2019. I. félévi előirányzat módosítások jóváhagyása a 14/2019. (VII. 04.) Ör. számú rendeletben, a 2020. január 16-n kezdeményezett előirányzat módosításokat a Képviselő-testület 2020. június 25-i ülésén, 12/2020. (VI.25.) rendeletben hagyta jóvá.

Az eredeti költségvetési előirányzatok év közbeni megváltoztatásának (módosítás – átcsoportosítás) gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalási jogkör jogszabály előírásainak megfelelő gyakorlását, mivel az előirányzatok módosítását a Képviselő-testület nem az igény felmerülésekor, hanem a gazdasági esemény megtörténte után hagyja jóvá.

Mivel a Számv.tv. 165. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelő szabályszerű bizonylat az irányító szervi hatáskörű előirányzat módosításokról annak Képviselő-testületi jóváhagyásáig nem készíthető, így számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba történő bejegyzése nem felel meg a jogszabálynak.

A főkönyvi könyvelés eredeti és módosított előirányzatai egyezők a 12/2020. (VI.25.) Ör.számú, a döntését tartalmazó rendelettel és a Polgármesteri Hivatal által közölt adatokkal.

A HVTV az előirányzatokról és azok évközi megváltoztatásáról az egységes rovatrend szerinti bontásban nyilvántartást vezet, mely a főkönyvi könyveléssel egyezően tartalmazza az előirányzatokat.

A nyilvántartás hiányosan felel meg az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott tartalmi követelményeknek, mivel nem tartalmazza az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, dátumát, hatáskörét, az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat.

A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználása szabályosságának ellenőrzése:

Az intézmény az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölését tartalmazó szabályzatot ellenőrzésre nem adott át.

A HVTV gazdasági feladatait ellátó Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény egységes szerkezetbe foglalt Ügyrendje és Gazdálkodási szabályzata tartalmazza, hogy a gazdasági szervezettel nem rendelkező többi költségvetési szervnél az intézmény belső szabályzatában foglaltaknak megfelelően az intézményvezetője vagy az általa megbízott dolgozó vállalhat kötelezettséget, igazolhat szakmai teljesítést, és utalványozhat, érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre a gazdasági vezető helyettes (tv), távolléte esetén a gazdasági vezető jogosult.

A szabályozás hiányossága, hogy a kötelezettségvállalásra, szakmai teljesítésigazolásra, utalványozásra egy személy, az intézmény igazgatója jogosult, így távolmaradása vagy érintettsége esetén az összeférhetetlenségi szabályok betartása nem biztosított.

Az érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre jogosult gazdasági vezető helyettes (tv), távolléte esetén ezen feladatok ellátására a gazdasági vezető jogosult.

A gazdasági vezető ellenjegyzési jogkör gyakorlására vonatkozó megbízását Tiliczky Katalin igazgató 2019. július 19-n írta alá.

Az intézményvezető által adott megbízás a jogszabályban foglaltaknak nem felel meg, mivel az Ávr. 55. § (2) ca) pontja szerint, ha a gazdasági szervezeti feladatokat az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv látja el, annak gazdasági vezetője az ellenjegyzési jogkör gyakorlására jogszabály alapján jogosult.

Nem megfelelő továbbá, hogy az érvényesítési feladatok végzésére:

- Nagykéri Ákosné érvényesítési jogkörét az aláírás minták nyilvántartása tartalmazza, azonban a HGSZI 2017. január 1-től hatályos Ügyrendje alapján jogosultsággal nem rendelkezik;

Az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére – az (5) bekezdésben foglalt kiegészítéssel – az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglalt szabályokat kell alkalmazni, mely szerint az érvényesítési jogkör gyakorlására megbízást a gazdasági vezető adhat. Nagykéri Ákosné megbízását érvényesítési jogkör gyakorlására a VTV vezetője adta ki, aki jogszabályban foglaltak alapján érvényesítési jogkör gyakorlására megbízás kiadására nem jogosult.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az

elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól – az intézmény naprakész nyilvántartást nem vezet.

Az intézménynél az aláírásra jogosultak aláírásmintáját tartalmazó nyilvántartás a jogosultságra vonatkozó adatokat (dátum, jogosultság alapja, esetleges korlátozás) nem tartalmazza, így a jogszabály szerint vezetendő nyilvántartás követelményeinek nem felel meg.

A főkönyvi könyvelés naprakész, megfelelő információt biztosít az intézmény előirányzatairól, azok felhasználásáról.

Kötelezettségvállalásokat az ASP rendszerben tartják nyilván.

A kötelezettségvállalás nyilvántartása néhány esetben nem felelt meg az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak, mert a nyilvántartásba vétel nem a kötelezettségvállalást követően történt, hanem utólag, a számla alapján. A határozatlan időre vállalt kötelezettség (közüzemi díjak, személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok) értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegét az ASP rendszerben rögzítették.

A 11738084–15376518 pénzforgalmi számla és a házipénztár 2020. január – június havi forgalmát alátámasztó bizonylatok okmányellenőrzése alapján az alábbiakat állapítottam meg:

- **A pénzforgalmi számla** pénzmozgásai bizonylatokkal alátámasztottak.
 - Hiányosság, hogy az ellenőrzésre átadott kötelezettségvállalási okmányok többsége nem felel meg az Ávr. 50. §-ában foglaltaknak:
 - ✗ pénzügyi ellenjegyzést nagy részük nem tartalmaz;
 - ✗ a jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszterhes szerződések nem tartalmazzák a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül;
 - ✗ CableWorld Kft részére CW-4411.10 MPEG-4 Encoder (892.810 Ft) kifizetéséhez a megrendelést e-mail-ben küldték meg, ami tartalmában a jogszabályi követelményeknek nem felelt meg, valamint sem a kötelezettségvállaló aláírását, sem pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazott;
 - ✗ az operatóri-, vágó-, szerkesztő-riporter, stúdiómunkákra, takarításra kötött megbízási szerződések kifizetendő összeget vagy a számlázás alapjául szolgáló egységárat nem tartalmazzák, azt az SZMSZ 2. számú melléklete tartalmazza;
 - ✗ Szabóné Kaszás Judit megbízási szerződésének pénzügyi ellenjegyzése nem felel meg az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetlenségi szabályoknak, mivel a feladatot saját maga javára látta el;
 - ✗ Tiliczky Katalin 2020.02.04-n kelt megbízási szerződését (NMHH MATVALLANDO2019-109/2019 pályázattal összefüggő pénzügyi elszámolások elvégzésére) kötelezettségvállalóként a polgármester írta alá, ami nem felel meg az Ávr. 52. §-ában foglaltaknak. Hiányosság továbbá, hogy a szerződésben nem kötötték ki, „hogy a díj kizárólag abban az esetben illeti meg a költségvetési szerv állományába tartozó személyt, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett.” (Ávr. 51. § (2) bek.).
 - Az ellenőrzött dokumentumok alapján az Áht. 37. §-a alapján szükséges írásba foglalt kötelezettségvállalás volt szükséges az alábbi kifizetésekhez, azonban azt ellenőrzésre nem adták át:
 - ✗ Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolgáltató Zrt: Vízdíj
 - ✗ E-ON: Áramdíj

- Az érvényesítés a fenti hiányosságokat nem fedte fel, így nem a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően került végrehajtásra. Az érvényesítő nem ellenőrizte, hogy „a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e”.
- A megbízási szerződések alapján teljesített havi kifizetésekhez az igazgató által készített „Teljesítmény elszámolások” készültek. Az elszámolások csak a havi kifizetendő összeget tartalmazzák, az elvégzett feladatok részletezését nem, így nem ellenőrizhető, hogy az elszámolás az SZMSZ 2. számú melléklete szerint a műsorkészítéshez kapcsolódó összegek alapján történt-e.
- A 2020. április hónapban egy esetben teljesítésigazolás nélkül történt kifizetés (Tiliczky Katalin részére 2020.01.01 – 2020.06.30. időszakra egyéb egyes meghatározott juttatás 150.000 Ft).
- 2020. május hónapban Tiliczky Katalin részére béren kívüli juttatás kifizetésének bizonylatain: a juttatást terhelő adó hóközi intézményi kifizetési bizonylaton utalványozó a polgármester, a Szép kártya folyószámlára utalás hóközi bizonylatán és a kiadási utalványrendeleten Tiliczky Katalin. A kifizetés az összeférhetlenségi szabályok megsértésével történt.
- **A pénztárokmányok forgalmát alátámasztó bizonylatok** okmányellenőrzése során tett megállapítások:
 - A pénztárjelentéseket a pénzkezelési jogosultsággal rendelkező pénztáros és pénztárellenőr írta alá, a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a kötelezettségvállaló, utalványozó és érvényesítő igazolta.
 - Kiadási pénztárbizonylatok több esetben nem az összeg átvevőjének nevét tartalmazza, hanem azt, aki a kifizetett számlát kiállította.
 - Hiányosság, hogy több pénztárbizonylatról a befizető, illetve az átvevő aláírása hiányzik, így a pénzforgalom lebonyolítása nem igazolt (B–2020/76512/1/4, B–2020/76512/1/5 bevételi pénztárbizonylatok, K–2020/76512/2/1, K–2020/76512/2/3, K–2020/76512/4/1, K–2020/76512/6/1 kiadási pénztárbizonylatok).

2019. évi költségvetési beszámoló vonatkozó jogszabályoknak és számviteli alapelveknek megfelelő összeállításának ellenőrzése:

A 2019. évi éves költségvetési beszámolót 2020.03.05-i keltezéssel gazdasági vezetőként a HGSZI munkatársa Pozsgainé Száva Gabriella, a szerv vezetőjeként Tiliczky Katalin intézményvezető írta alá.

Az irányító szerv részéről jóváhagyta Földesiné Szöllősi Valéria.

A HVTV az Áhsz. 5. § (1) bekezdése szerint a 2019. költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót készített.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegadatai ellenőrzésének tapasztalatai:

- Az immateriális javak mérlegsor értéke főkönyvvel, analitikával egyezik, leltárral alátámasztott.

Az immateriális javak tárgyévi növekedése a számlázott nettó beszerzési árral egyező. Az eszközök állományba vétele megtörtént, az aktiválás megfelelően dokumentált. Csökkenés nem volt.

Az ellenőrzött időszakban 2 db szoftver került beszerzése. Licenccel, vagy szerződéssel, esetleg más formában nem igazolható, hogy a szoftverek tulajdonjogát, vagy

felhasználói jogát vásárolta meg az intézmény. A rendelkezésre álló információk szerint valószínűsíthető, hogy a felhasználói jogot vásárolták meg, ezért azok szellemi termékként történő besorolása nem megfelelő. A szoftvereket a vagyoni értékű jogok közé kell sorolni.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályban és helyi szabályozásban foglaltaknak megfelelő.

- Tárgyi eszközök mérleg soron kimutatott adatok főkönyvvel, analitika adataival és leltárral alátámasztott, a beszámoló 15. űrlap adatával egyezik.

Beszámolás időszakában tárgyi eszköz értékesítés nem volt.

A tárgyévi beruházások értéke megegyezik a költségvetési kiadásként K6 rovaton elszámolt összeggel.

A növekedések a számlázott nettó beszerzési árral egyezők. Az eszközök állományba vétele megtörtént, az aktiválás megfelelően dokumentált. Csökkenés nem volt.

Régebben elvégzett ingatlan felújítás van aktiválva, az ingatlan az önkormányzat könyveiben van kimutatva. Az intézmény ingatlannal nem rendelkezik.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályban és helyi szabályozásban foglaltaknak megfelelő.

Az informatikai eszközök beszerzése során több esetben a számítógépekbe beépítésre került alkatrészt önálló eszközként aktiválták. (Pl. Digitáltech Europe Kft. 19SDE0000562 számla WESTERN DIGITAL 3,5” HDD).

- Pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 2019. évi záró és 2020. évi nyitó bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel, valamint leltárral alátámasztott.
- Saját tőke mérleg sorok adatai leltárral igazoltak.
 - Nemzeti vagyon induláskori értéke és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sorok előző évi értéke nem változott.
 - Felhalmozott eredmény mérleg sor az előző évi mérleg szerinti eredménnyel korrigált értéket tartalmazza.
 - A kimutatott mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatás adatával egyezik.
- Kötelezettségek mérlegben kimutatott értéke a főkönyv adatával egyezik, leltárral alátámasztott. Az ASP-rendszerből lekért analitikus nyilvántartás a mérleg adatától eltér, mivel kifizetetlen kötelezettségként tartalmaz egy 164.000 Ft-os tételt (TZBSA5500339 számla), melynek kiegyenlítése 2019. 09. 05-n megtörtént.
- Passzív időbeli elhatárolásokon belül költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását mutattak ki. A kimutatott érték egyezett a 2019. 12. havi MÁK bérfelhasználási összesítő adatával, leltárral alátámasztott.

Leltározási tevékenység ellenőrzése:

A 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 eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezetnek mennyiségben és értékben.

A Számv.tv. 69. § (3) bekezdése szerinti, a megfelelő feltételek esetén alkalmazható, 3 évenkénti mennyiségi leltár alkalmazását a leltárkészítési és leltározási szabályzat nem tartalmazza, a gyakorlatban nem alkalmazzák, évenként elvégzik a fizikai leltározást.

Az intézménynél a kevés személyi állomány miatt szabályszerű leltározás nem végezhető. A leltárfelelős és a leltározást végzők személye nem különíthető el, így a tulajdon védelme nem megfelelően biztosított.

A leltározási szabályzatban:

- 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;
- Meghatározták mennyiségi felvétellel és az egyeztetéssel leltározandó eszközök és források körét, valamint a mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módját;
- A leltározást a szabályzatban meghatározottaknak megfelelően hajtották végre.

A 2019. évi beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához végrehajtott leltározás ellenőrzésének tapasztalatai:

- A leltározási körzeteket, egységeket nem határozták meg;
- Leltározási ütemtervet nem készítettek, szabályzat nem tartalmazza, hogy a leltározáshoz ütemtervet kell készíteni;
- Leltárutasítás kiadásra került, tartalmazza a leltár végrehajtásával kapcsolatos fő időpontokat, a leltározás vezetőjét és a leltározást végző személyeket;
- A leltározási utasítás szerint a leltározás nem terjed ki minden mérlegsorra (leltározási utasítás szerint a leltározás a kis értékű tárgyi eszközökre, az immateriális javakra és a tárgyi eszközökre terjed ki). A 2019. évi beszámoló alátámasztására a leltározást minden mérlegsorra elvégezték. Hiányosság, hogy a leltározási utasítás és a leltározás nem volt összhangban.
- A leltározásban résztvevők megbízó levelének aláírása, kiadása megtörtént azonban a leltározás vezetője Tiliczky Katalin intézményvezető részére nincs megbízólevél;
- Leltárellenőrt nem jelöltek ki, így leltárellenőrzés dokumentáltan nem történt;
- Leltározási munkák megkezdése előtt leltárértekezletet nem tartottak;
- A mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásokról a leltárívek kitöltésre kerültek, azokat a leltározók aláírták.
- A leltározás végrehajtásáról jegyzőkönyv készült, a leltárak kiértékelése megtörtént. Leltáreltérést nem mutattak ki.

Munkaerő tervezés és ellátandó feladatok összhangjának, besorolások, bérek megállapításának, foglalkoztatások szabályosságának vizsgálata:

Az SZMSZ szerint a szervezet engedélyezett létszáma 1 fő.

- Az intézmény vezetője magasabb vezetőnek minősül: igazgató–főszerkesztő, akit a fenntartó nevez ki;
- Az intézménynél műszaki vezető munkakör betölthető;
- Az intézmény működéséhez szükséges egyéb feladatok megbízási vagy szerződések útján is ellátható.

A jelenlegi létszám 1 fő, ami megfelel az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről elfogadott 1/2020 (I. 23.) önkormányzati rendeletben elfogadott létszámnak.

Az igazgató–főszerkesztő munkakört Tiliczky Katalin látja el, akinek iskolai végzettsége:

- Kölcsény Ferenc Református Tanítóképző Főiskola: általános tanító (1997)
- Kölcsény Ferenc Református Tanítóképző Főiskola: kommunikációs szakember (speciálizáció: televízió) (2020)

- Debreceni Egyetem: kommunikátor (Újságíró specializáció) (2020)

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 67/2016. (IV.14.) képviselő-testületi határozatával a Hajdúszoboszlói Városi Televízió magasabb vezetői beosztásának ellátásával 2016. szeptember 1. napjától 2021. augusztus 31. napjáig Tiliczky Katalint bízta meg.

A fenti határozattal kapcsolatban a Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal törvényességi felhívással élt Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete felé. A Képviselő-testület a törvényességi felhívást a 2016. október 20. napján megtartott ülésén megtárgyalta, a 150/2016. (X. 20.) határozatában azt tudomásul vette és felkérte a polgármestert, hogy a törvényességi észrevétellel kapcsolatos munkáltatói intézkedéseket tegye meg.

A polgármester a 2017. január 11-én kelt polgármesteri intézkedésében felszólította az intézményvezetőt, hogy a szükséges szakképesítést az alábbi lehetőségek egyikével szerezze meg:

1. Középfokú nyelvvizsga bizonyítvány megszerzése 2018.12.31-ig, vagy
2. Legalább főiskolai képzésben szakirányú végzettség megszerzése 2022.12.31-ig, vagy
3. OKJ-ben szereplő szakirányú szakképesítés megszerzése (újságíró szakképesítés) 2019.12.31.

A képviselő-testület a Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal ismételt törvényességi észrevételét tudomásul véve Tiliczky Katalin intézményvezető szakképesítésének megszerzésére vonatkozó határidőt a 141/2017 (VI.06.) határozatával 2019.12.31-re módosította.

Tiliczky Katalin a módosított határidőre nem szerezte meg a szükséges szakképesítést, azonban az ellenőrzés időpontjában azzal már rendelkezett.

Tiliczky Katalin tanulmányainak elvégzéséhez tanulmányi szerződéssel nem rendelkezett, a tanulmányokhoz kapcsolódóan más írásos engedély sem született. A tanulmányaival kapcsolatos tandíj költségek az intézmény költségvetéséből kerültek finanszírozásra.

Az intézményvezető tandíja címén elszámolásra került, Debreceni Egyetem részére történt kifizetések:

- 2017 évben 150.000,- a Debreceni Egyetem számlája dologi kiadásként elszámolva.
- 2018 évben 300.000,- a Debreceni Egyetem számlája dologi kiadásként elszámolva.
- 2019 évben 300.000,- a Debreceni Egyetem számlája dologi kiadásként elszámolva.
- 2020 évben 150.000,- Tiliczky Katalin részére egyes meghatározott juttatásként kifizetve, a kifizetés utáni adókat az intézmény fizette 57.525,- összegben.
- Összesen: 900.000 Ft + 57.525 Ft kifizetői adók.

Mivel az intézményvezető tanulmányait iskolarendszerű képzésben folytatta, ezért a 2017-2019 években nem tartották be a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény adózási szabályait és a kapcsoló járulékfizetési kötelezettségeknek sem tettek eleget.

Az intézmény működéséhez szükséges egyéb feladatokat 2020.01.01.–2020.12.31. időszakra kötött megbízási szerződés alapján látják el:

- Dömény István operatőr–vágó–stúdiómunkák
- Uhelszki Angéla Mária szerkesztő–riporter
- Nagy Angéla szerkesztő–riporter
- Ónodi Orsolya szerkesztő–riporter
- Magyar Csabáné takarítás

NMHH MATVALLANDO2019-109/2019 pályázattal összefüggő pénzügyi elszámolási feladatokat a 2020.02.01.–2021.01.31. időszakra vonatkozóan megbízási szerződés alapján Tiliczky Katalin és Szabóné Kaszás Judit végzi.

A megbízási jogviszonyok létesítése során figyelemmel kell lenni azok munkaviszonytól történő elhatárolására annak érdekében, hogy vonatkozó jogszabályi kötelemények minden esetben megfeleljenek.

Készpénzkezelés ellenőrzése:

A HVTV-nél házipénztár működik. A pénzkezelés rendjét a 2019. január 01-től hatályos pénzkezelési szabályzatban rögzítették.

A házipénztár az előtérben kialakított irodahelyiségben működik, ahol a készpénz zárható fiókban, lemezkazettában van elhelyezve.

A pénztárkulcsok első példányát a pénztáros kezeli, a másodpéldányokat lezárt borítékban az intézményvezető vette át megőrzésre.

A pénzkezelés személyi feltételei biztosítottak, a pénztáros, pénztáros helyettes, pénztárelőőr, pénztárelőőr helyettes az intézményvezető által aláírt megbízással rendelkezik, felelősségvállalási nyilatkozatot tett.

A pénzkezeléssel megbízott dolgozók a feladat ellátásához szükséges feltételeknek megfelelnek.

A 2020. augusztus 06-i pénztárrovarancs során az előtalált készpénz összege egyezett a 2020.07.15.–2020.07.31. időszakra készített 76512/7 pénztárjelentés záróegyenlegével, 8.935 Ft volt.

A vizsgált 2020. évben a pénztárzárás gyakorisága a szabályzatban foglaltaknak megfelelt, havonta az utolsó munkanapon megtörtént. A havi pénztárzárások záróegyenlegei a készpénz záró állomány maximális mértékét – 300.000 Ft – egyetlen alkalommal sem haladták meg.

A pénztárelőőr ellenőrzés megfelelően dokumentált, a pénztárelőőr aláírásával igazolja a pénztárelőőr ellenőrzések megtörténtét.

A szigorú számadású nyomtatványokról vezetett nyilvántartás szerinti kiadási- és bevételi pénztárbizonylat tömbök a pénztárban előtalálhatóak voltak.

A gépi előállítású szigorú számadású bizonylatokat (kiadási-, bevételi pénztárbizonylat, pénztárjelentés, számla) nyilvántartják.

A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról az ellenőrzés gyakoriságáról a pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek és a vezető ellenőrzés dokumentáltan nem működik.

Az intézmény informatikai rendszere szabályozottságának, működésének ellenőrzése:

- A HVTV informatikai stratégiával nem rendelkezik.
- 2019. január 1-től hatályos, megfelelő informatikai biztonsági szabályzattal (IBSZ) az intézmény rendelkezik.
- Üzletmenet folytonossági terve a költségvetési szervnek nincs.
- Az Intézmény katasztrófa-elhárítási tervvel nem rendelkezik, a fizikai behatások elleni védelem szabályait az IBSZ tartalmazza.
- Az informatikai eszközökhöz történő hozzáférés, a hozzáférések ellenőrzése, a pénzügyi-számviteli számítógépes programrendszerben az adat-karbantartás folyamata szabályozott.

- Az informatikával kapcsolatos szabályok megismerésének dokumentálásához az IBSZ mellékletként tartalmazza a megismerési nyilatkozatot. A dolgozók részéről annak aláírását az intézmény a helyszíni ellenőrzés befejezése után igazolta.

Az informatikai rendszer működésének gyakorlata:

- A rendszergazdai feladatokat a mindenkori műszaki vezető látja el, aki megfelelő szakképesítéssel erre vonatkozóan nem rendelkezik.
- Informatikai képzések nincsenek.
- A számítástechnikai eszközök fizikai védelme biztosított, a vírusvédelem Windows Defender programmal megoldott.
- Az adatállományok mentése az IBSZ-ben szabályozott.
- Programokról, licencekről nyilvántartást nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére.
- GDPR előírásai szerinti szabályozás nem történt meg. A kapott információ alapján az Önkormányzat központilag fogja bevezetni.
- Az intézménynél szabályozták az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info. tv.) alapján közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, azonban nem tettek eleget a törvény szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségnek.

Utóellenőrzés:

Az előző rendszerellenőrzés (2017. november) megállapításainak hasznosítására az intézmény intézkedési tervet készített. Az abban meghatározott feladatok megvalósulásának ellenőrzése alapján az alábbiakat tapasztaltam:

- Az intézmény az SZMSZ módosítását az intézkedési tervben meghatározott határidőre nem készítette el, így az intézmény jelenlegi szervezetére vonatkozóan csak részben tartalmaz megfelelő szabályozást. Az SZMSZ tervezete 2019-ben elkészült, azonban annak képviselő-testületi előterjesztése nem történt meg.
- Az SZMSZ-hez kapcsolódóan a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozását részben elkészítették. Továbbra sem szabályozott a kezelt állami vagyont magáncélra igénybe vevő számára a felhasználás, igénybevétel alapján felmerült költségek és a térítés megállapításának rendje.
- A számviteli politika és a hozzá kapcsolódó szabályzatok aktualizálása az intézkedési tervben meghatározott határidőre nem történt meg. A jelenlegi szabályozás 2019. január 01-től hatályos, azonban az előző rendszerellenőrzés által feltárt hiányosságoknak csak egy része került javításra.
- A belső kontrollrendszer létrehozása, működtetése hiányosságait csak részben szüntették meg, integrált kockázatkezelési rendszer továbbra sem került kialakításra, nem működik. Az intézményvezető a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rend. 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen továbbra sem vett részt.
- Az eredeti előirányzatokról és változásairól az intézmény nyilvántartást vezet, azonban annak tartalma az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottaknak csak részben felel meg.
- A megbízási szerződések tartalma a 368/2011. (XII.31.) Korm.rend. 50. §-ában foglaltaknak továbbra is hiányosan felel meg.
- A pénzügyi ellenjegyzés továbbra sem működik az Áht-ben foglaltaknak megfelelően.
- A pénztárbizonylatokon a pénzmozgás igazolása továbbra is több esetben hiányzik.

- A leltározási tevékenység szabályozásával, a leltározás dokumentálásával kapcsolatos hiányosságokat nem szüntették meg.
- Az informatikai rendszer megfelelő működéséhez informatikai stratégiával, üzletmenet folytonossági tervvel és katasztrófa-elhárítási tervvel az intézmény továbbra sem rendelkezik. A 2019. január 01-től hatályos informatikai biztonsági szabályzat tartalma megfelelő.

Következtetések, javaslatok

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió az alapfeladataként meghatározott tevékenységhez a szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik.

A HVTV Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába 376512 számon bejegyzett alapító okirata az Áht. 8/A. § (1), (2) és Ávr 5. § (1), (2), (3) bekezdéseiben meghatározottaknak megfelel.

Az intézmény a képviselő-testület döntése alapján gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Gazdálkodási feladatait az ellenőrzés időpontjában a HGSZI – az irányító szerv által jóváhagyott munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint – látja el.

Az intézmény képviselő-testület 31/2015. (III.19.) sz. határozatával jóváhagyott, 2015. március 19-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata a szervezeti változás miatti módosításokat nem tartalmazza, ezért az intézmény jelenlegi szervezetére vonatkozóan csak részben tartalmaz megfelelő szabályozást, valamint nem történt meg a 2017. évben végzett intézményi rendszerellenőrzés során az SZMSZ-el kapcsolatban megállapított hiányosságok megszüntetése.

Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzat tervezete 2019-ben elkészült, azonban annak képviselő-testületi előterjesztése nem történt meg.

Szükséges az Ávr. 13. §-ában foglaltaknak és az intézmény sajátosságainak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzatot az Áht. 9. § b) pontja alapján jóváhagyásra az irányító szerv elé terjeszteni.

Az intézmény jelen szervezeti keretei között nem biztosítható az Áht-ban előírt gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítése, ezért javaslom más, olyan feladatellátási struktúra kialakítását mely megfelel ezeknek az előírásoknak.

Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések szabályozását teljes körűvé kell tenni.

El kell készíteni:

- a költségvetési szerv a kezelt állami vagyont magáncélra igénybe vevő számára a költségek és a térítés megállapításának szabályozását.

A szükséges változtatást el kell végezni a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozásán.

Továbbá figyelmet kell fordítani arra, hogy a beszerzések lebonyolításának szabályzatában foglaltakat a beszerzések során minden esetben betartsák, a szükséges számú árajánlatot bekérjék.

A HVTV gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért „Ügyrend”-jében szabályozott, a gazdasági szervezet által ellátandó feladatok végrehajtásához kapcsolódó előírásokat, szabályokat más formában kell rögzíteni.

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió 2019. január 01-től hatályos számviteli politikáját, az annak keretében elkészítendő szabályzatokat és a számlarendet a Számv.tv-ben és az Áhsz-ben meghatározottaknak megfelelően – a megállapítások részben felsorolt hiányosságok figyelembe vételével – ki kell egészíteni, módosítani kell.

A módosítás során figyelmet kell fordítani a költségvetési szerv gazdálkodási feladatai jelenlegi ellátási módjának és a feladatok elvégzéséért felelős beosztásának megfelelő megállapítására.

Szükséges a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodás 8. pontja alapján elkészített felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata aktualizálása.

A módosított szabályozások érintettek általi megismerését – aláírt megismerési nyilatkozat csatolásával – igazolni kell.

A belső kontroll rendszer részeként:

- Az intézmény jelenlegi jogszabályoknak és gazdálkodási körülményeknek megfelelő SZMSZ-ét el kell készíteni és jóváhagyásra az irányító szerv elé kell terjeszteni;
- A költségvetési szervnél ki kell alakítani a Bkr. 3. § b) pont, 7. § (2) bek. szerinti integrált kockázatkezelési rendszert és azt folyamatosan működtetni kell;
- Az intézménynek eleget kell tennie elektronikus közzétételi kötelezettségének;
- Az intézményvezetőnek kétfévente részt kell vennie a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 12. § (1) bekezdésben előírt, a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. A részvételt az irányító szerv vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolnia kell;
- Az operatív monitoring-rendszer kialakítása keretében meg kell határozni a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/ folyamatok/ tevékenységek méréséhez/ monitorozásához/ nyomon követéséhez rendelt, a megvalósulást mérő indikátorokat (mérőszámokat, statisztikai adatokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat);
- Az intézménynél a kontrolltevékenység végzése nem megfelelő, az utalványozás és érvényesítés esetén alkalmazandó összeférhetlenségi szabályokat Tiliczky Katalin és Szabóné Kaszás Judit részére történő kifizetéseknél nem tartják be. A kialakított szervezeti rend nem biztosítja az Ávr. 60. §-ában előírt összeférhetlenségi szabályok betartását.

Figyelmet kell fordítani az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartására: az utalványrendeletek nyomtatása és azokon a gazdálkodási jogkörök gyakorlását igazoló aláírás minden esetben előzze meg a kifizetést.

A 2020. évi költségvetés tervezése során a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodás, a helyi előírások és a Polgármesteri Hivatal által kiadott tervezési szempontok alapján jártak el.

- Hiányosság volt, hogy a nem támogatásértékű bevételek tervezett előírányzatát önköltségszámítással nem támasztották alá;
- A jövőben figyelmet kell fordítani arra, hogy az intézmény rendelkezzen az elemi költségvetés olyan példányával, melyen igazolt annak irányító szerv részéről történő jóváhagyása.

Az elemi költségvetés módosításának szabályait a HGSZI-vel kötött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről kötött megállapodás tartalmazza.

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió 2019. évi eredeti előirányzat módosításai során a szabályozásnak megfelelően járt el.

A 2019. I. félévi előirányzat módosításokat a Képviselő-testület 14/2019. (VII. 04.) Ör. számú rendeletben, a 2020. január 16-n kezdeményezett előirányzat módosításokat 2020. június 25-i ülésén, 12/2020. (VI.25.) rendeletben hagyta jóvá.

Az eredeti költségvetési előirányzatok év közbeni megváltoztatásának (módosítás – átcsoportosítás) gyakorlata nem biztosítja a kötelezettségvállalási jogkör jogszabály előírásainak megfelelő gyakorlását, mivel az előirányzatok módosítását a Képviselő-testület nem az igény felmerülésekor, hanem a gazdasági esemény megtörténte után hagyja jóvá.

Mivel a Számv.tv. 165. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelő szabályszerű bizonylat az irányító szervi hatáskörű előirányzat módosításokról annak Képviselő-testületi jóváhagyásáig nem készíthető, így számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba történő bejegyzése nem felelt meg a jogszabálynak.

Figyelmet kell fordítani arra, hogy az előirányzatokról és azok évközi megváltoztatásáról vezetett nyilvántartás tartalma megfeleljen az Áhsz. 14. melléklete szerinti követelményeknek, tartalmazza az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, dátumát, hatáskörét, az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat.

A rendelkezésre álló előirányzatok felhasználásának szabályait a HGSZI Ügyrendje és Gazdálkodási Szabályzata tartalmazza.

A szabályozás hiányossága, hogy a kötelezettségvállalásra, szakmai teljesítésigazolásra, utalványozásra egy személy, az intézmény igazgatója jogosult, így távolmaradása vagy érintettsége esetén az összeférhetetlenségi szabályok betartása nem biztosított.

A HVTV érvényesítési jogkör gyakorlására vonatkozó szabályozását és a jogkör gyakorlására jogosultak aláírás mintájának tartalmát összhangba kell hozni, mivel szabályozás szerint a gazdasági vezető helyettes (tv) távolléte esetén a gazdasági vezető jogosult, az aláírás minta szerint pedig Nagykeri Ákosné.

Nem megfelelő továbbá, hogy Nagykeri Ákosné részére az érvényesítési jogkör gyakorlására a meghatalmazást nem az arra jogosult gazdasági vezető, hanem az intézményvezető adta ki.

A gazdálkodási jogkör gyakorlására jogosultakról olyan nyilvántartást kell vezetni, ami a jogosultságra vonatkozó adatokat is tartalmazza.

A kötelezettségvállalásokról az Ávr. 56. §-ában foglaltaknak megfelelően kell a nyilvántartást vezetni.

A kötelezettségvállalási okmányoknak meg kell felelni az Ávr. 50. §-ában, valamint 51. § (2) bekezdésében foglaltaknak.

Gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. 60. §-a szerinti összeférhetetlenségi, valamint kötelezettségvállalásra az 52. § szerinti szabályokat minden esetben be kell tartani.

Az Áht. 37. § alapján – a Kormány rendeletében foglalt kivételeken kívüli gazdasági eseményekhez – írásba foglalt kötelezettségvállalás szükséges. A hiányzó kötelezettségvállalások – Ávr. 50. § szerinti tartalmú – megkötéséről, írásba foglalásáról gondoskodni kell.

Javasolom a megbízási szerződések alapján teljesített havi kifizetésekhez az igazgató által készített „Teljesítmény elszámolások” tényleges teljesítési adatokkal történő kiegészítését.

Az érvényesítést az Ávr. 58. § (1) bekezdése szerint kell végezni és ha az érvényesítő az (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja, köteles ezt jelezni az utalványozónak.

Kifizetés minden esetben – az összeférhetetlenségi szabályok betartásával – utalványozott bizonylat alapján történhet.

A pénztári pénzmozgásokat (kiadási-, bevételi pénztárbizonylat) az összeg befizetőjének, vagy átvevőjének aláírásával minden esetben igazolnia kell.

A 2019. évi költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal, leltárral alátámasztott.

A beszámolót az irányító szerv jóváhagyta.

A beszámoló mérlegadatainak ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében szükséges:

- Tisztázni kell, hogy az ellenőrzött időszakban beszerzett 2 db szoftver tulajdonjogát, vagy felhasználói jogát vásárolta-e meg az intézmény. Amennyiben a felhasználói jogot vásárolták meg, azokat a vagyoni értékű jogok közé átsorolni.
- Az informatikai eszközökhöz vásárolt, beépítésre kerülő alkatrészek önálló eszközként történő aktiválása nem megfelelő, azokat annak az eszköznek az értékeként kell aktiválni amelyikbe beépítésre kerülnek.
- Figyelmet kell fordítani a kötelezettségek analitikus nyilvántartása valóságnak megfelelő vezetésére.

A mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz 22. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő leltárt állítottak össze.

Az intézménynél a tulajdon védelme nem megfelelően biztosított, mivel a kevés személyi állomány miatt szabályszerű leltározás nem végezhető el. A leltárfelelős és a leltározást végzők személye nem különíthető el.

A 2019. évi mérleg alátámasztásához végrehajtott leltározás ellenőrzésének tapasztalatai alapján a jövőben szükséges:

- Leltározási ütemterv készítése, a leltározási körzetek, egységek kijelölése;
- A leltározást a leltározási utasításnak megfelelően kell elvégezni, ezért az utasításnak tartalmaznia kell: a leltározás minden mérlegsorra kiterjed;
- A leltározás vezetője részére is megbízólevelet kell kiadni;
- Ki kell jelölni a leltárellenőrt, a leltárellenőrzést dokumentáltan el kell végezni;
- A leltározási munkák megkezdése előtt leltárértekezleten kell ismertetni a leltározással kapcsolatos feladatokat, jogokat, továbbá a leltárbizonylatok kezelésével kapcsolatos szabályokat;
- A beszámolót alátámasztó leltár dokumentumait szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni és legalább 8 évig megőrizni.

Az intézmény jelenlegi létszáma az SZMSZ-ben és az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről elfogadott 1/2020 (I. 23.) önkormányzati rendeletben elfogadott létszámnak megfelel.

Az igazgató–főszerkesztő a szükséges szakképesítéssel rendelkezik.

Az igazgató–főszerkesztő szükséges szakképesítést 2020. június 05-n, a 141/2017. (VII. 06.) Képviselő-testületi határozatban a végzettség megszerzésének határidejeként megállapított 2019. december 31. után szerezte meg.

Az intézményvezető tandíja címén a HVTV által a Debreceni Egyetem részére kifizetett összegek elszámolása polgármester engedélye és tanulmányi szerződés nélkül történt. A tandíj elszámolása során az adózási szabályokat 2017-2019 években nem tartották be.

Az intézménynél a házipénztár a pénzkezelési szabályzatban rögzített rendnek megfelelően működik. A házipénztár működésének személyi és tárgyi feltételei biztosítottak.

A 2020. augusztus 06-i pénztárrovanacs során az előtalált készpénz összege egyezett a 2020.07.15.–2020.07.31. időszakról készített 76512/7 pénztárjelentés záróegyenlegével.

A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról és a gyakorlatban dokumentáltan kell végezni az ellenőrzést.

Az intézmény informatikai rendszerének hosszú távú, biztonságos működéséhez szükséges:

- a későbbi időszakra vonatkozó célkitűzéseket, s a cél eléréséhez szükséges tárgyi, személyi és pénzügyi feltételeket tartalmazó informatikai stratégia és a folyamatos, zavartalan működéshez üzletmenet folytonossági terv és katasztrófa-elhárítási terv készítése;
- gondoskodni kell azoknak a dolgozóknak az informatikai képzéséről, akik feladataik ellátásához számítógépet használnak;
- a GDPR előírásai szerinti szabályozást az intézménynél el kell készíteni;
- eleget kell tenni a 2011. évi CXII. törvény szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségnek.

Az intézménynél 2017. novemberben végrehajtott rendszerellenőrzés tapasztalatai alapján tett javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok nagy részének végrehajtása nem történt meg.

Az utóellenőrzés tapasztalatai alapján javaslom a 2017. évi rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának felülvizsgálatát és a jelen ellenőrzés keretében megállapított hiányosságok megszüntetésére a szükséges intézkedések megtételét.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabocs jegyző
Tiliczky Katalin intézményvezető
Nagyné Dede Adél HGSZI igazgató

Debrecen, 2020. szeptember 12.


Nagy Csaba
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

INTÉZKEDÉSI TERV MINTA

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		HI/2/6/2020			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		HI/2/2020 Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2020. szeptember 12.			
Intézkedési terv iktatószáma:		E/1/2020			
Srsz.	Megállapítás	javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának képviselő-testületi előterjesztése nem történt meg.		A jogszabályoknak megfelelően az SZMSZ jóváhagyása az intézmény sajátosságainak megfelelően az irányító szerv felé.	2020. december 20.	igazgató, felelős - szerkesztő
2.	Az intézmény Ávr.13.§ (2) bekezdésében előírt szabályok kialakításának hiánya.		Az állami vagyon magáncélra igénybe vevők számára a szabályozás elkészítése, a kiküldetésekhez kapcsolódó kérdések szabályozása. A beszerzésekhez a	2020. december 20.	igazgató, felelős- szerkesztő

¹ 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.

			szükséges számú árajánlat bekérése. .		
3.	A Belső kontroll rendszer részeként kialakított szabályozások pontosítása.		A Belső kontroll rendszer részeként kialakítjuk a kockázatkezelési rendszert, eleget teszünk az elektronikus közzétételi kötelezettségnek, az intézményvezető a rendeletben előírt továbbképzésen részt fog venni, és igazolja. Az Ávr.60. §-ában az összeférhetetlenségi szabályok betartása.	2020. december 20.	igazgató, felelős- szerkesztő
4.	Teljesítmény elszámolások kiegészítése.	A havi kifizetésekhez az igazgató által készített Teljesítmény elszámolás tényleges teljesítési adataival történő kiegészítése.	A havi kifizetésekhez az igazgató által készített Teljesítmény elszámolás tényleges teljesítési adataival történő kiegészítése.	2020. szeptember 30.	igazgató, felelős- szerkesztő
5.	Az informatikai rendszer működéséhez szükséges feladatokat ki kel egészíteni.		Informatikai stratégia és a folyamatos zavartalan működéshez szükséges	2020. december 31.	igazgató, felelős- szerkesztő

			terv készítése. Dolgozók informatikai továbbképzése, GDPR szabályzás készítése.		
6.	A 2017 évi ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok közül nem minden feladat végrehajtása történt meg,		A 2017 évi ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott hiányzó feladatok elkészítésének végrehajtása., a hiányosságok megszüntetése.	2021. január 20.	igazgató, felelős-szerkesztő
7.	Az Áht.37§ alapján a kormány rendeletében foglalt kivételeken kívüli gazdasági eseményekhez írásba foglalt kötelezettségvállalás szükséges.		A hiányzó kötelezettségvállalások írásba foglalásáról, megkötéséről gondoskodunk.	2020. november 25.	igazgató, felelős-szerkesztő

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2020. szeptember 15.	Dátum:2020. szeptember 15.	Dátum:
Szabóné Kaszás Judit	Tiliczky Katalin	
gazdasági vezető helyettes	igazgató, felelős-szerkesztő	

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		2/6/2020.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		2/2020 Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2020. szeptember 12.			
Intézkedési terv iktatószáma:		II-62/2/2020.			
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	Számviteli politika és a számviteli politika keretében készített szabályzatok hiányosak, nem minden esetben aktualizáltak.		Számviteli politika és a keretében készített szabályzatok felülvizsgálata aktualizálása. • Leltárkészítési és leltározási szabályzat • Eszközök és források értékelési szabályzata • Önköltség számítási szabályzat	2020. december 31.	gazdasági vezető-helyettes

¹ 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.

			• Pénzkezelési szabályzat • Számlarend • Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata		
2.	A nem támogatásértékű bevételek tervezett előirányzatát önköltségszámítással nem támasztották alá		Önköltség számítási szabályzat előírásainak figyelembe vétele a költségvetés összeállításakor.	2021. évi költségvetés készítése	Gazdasági vezető-helyettes
3.	Az intézmény nem rendelkezik irányítószerv által aláírt költségvetéssel.		Aláírt költségvetési példány pótlása.	2020. szeptember 30.	Gazdasági vezető-helyettes
4.	Az előirányzat nyilvántartás hiányosan felel meg az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott tartalmi követelményeknek.	Figyelmet kell fordítani arra, hogy az előirányzatokról és azok évközi változásairól vezetett nyilvántartás tartalma megfeleljen az Áhsz. 14. melléklete szerinti követelményeknek tartalmazza az eredeti előirányzatok módosításainak jogcímét, dátumát, hatáskörét, az előirányzat módosítás,	Az Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartás vezetése.	2020. szeptember 30.	Gazdasági vezető-helyettes

		átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat.			
5.	Nem szabályszerű az érvényesítés és ellenjegyzési jogkörök megadása.		Az érvényesítés és ellenjegyzési jogkörök az Ávr. 55. § (2)-ban foglaltak szerint arra jogosult által történő megadása.	2020. szeptember 15.	Gazdaság vezető
6.	Az intézménynél az aláírásra jogosultak aláírásmintáját tartalmazó nyilvántartás a jogosultságra vonatkozó adatokat (dátum, jogosultság alapja, esetleges korlátozás) nem tartalmazza, így a jogszabály szerinti vezetendő nyilvántartás követelményeinek nem felel meg.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakról olyan nyilvántartást kell vezetni, ami a jogosultságokra vonatkozó adatokat is tartalmazza.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakról az Ávr. 60. § (3) pontja szerinti nyilvántartás készítése.	2020. szeptember 30.	Intézményvezető, gazdaság vezető
7.	Az érvényesítési és ellenjegyzési feladatok nem megfelelően történtek	Kifizetés minden esetben – az összeférhetetlenségi szabályok betartásával - utalványozott bizonylat alapján történhet.	Az érvényesítési és ellenjegyzési feladatok során be kell tartani az Áht., Ávr. előírásait.	2020. szeptember 15.	Gazdasági vezető-helyettes

8.	A kötelezettségvállalások nyilvántartása nem a jogszabályoknak megfelelően történik.	A kötelezettségvállalásokról az Ávr. 56. §-ában foglaltaknak megfelelően kell a nyilvántartást vezetni.	Az Ávr, Áht. előírásai szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetése, szabályok betartása.	2020. szeptember 30.	Intézményvezető, gazdasági vezető-helyettes
9.	Hiányosság, hogy több pénztárbizonylatról a befizető, illetve az átvevő aláírása hiányzik, így a pénzforgalom lebonyolítása nem igazolt.		A pénztárbizonylatokon minden esetben szerepelnie kell a pénz átvevője, vagy átadója aláírásának.	2020. szeptember 15.	gazdasági vezető-helyettes
10.	Tisztázatlan az ellenőrzött időszakban beszerzett 2 db szoftver tulajdon vagy felhasználási joga. Az informatikai eszközök beszerzése során több esetben a számítógépekbe beépítésére került alkatrészt önálló eszközként aktiválták.	Tisztázni kell az ellenőrzött időszakban beszerzett 2 db szoftver tulajdonjogát vagy felhasználói jogát vásárolta-e meg az intézmény. Az informatikai eszközökhöz vásárolt beépítésre kerülő alkatrészek önálló eszközként történő aktiválása nem megfelelő, azokat annak az eszköznek az értékeként kell aktiválni, amelyikbe beépítésre kerülnek.	A szoftverek a vagyonértékű jogok közé történő átsorolása. Az ASP KATI moduljában a változások átvezetése.	2020. október 20.	Gazdasági vezető-helyettes
11.	Az ASP rendszerből lekért analitikus nyilvántartás a		Analitikus nyilvántartás és a mérleg adatai	2020. évi beszámoló	Gazdasági vezető-helyettes

	kötelezettségvállalásról eltér a mérleg adatától.		egyezőségének biztosítása.		
12.	A leltározás nem szabályszerűen történt (nem készült ütemterv, leltározási munkák megkezdése előtt nem tartottak leltárértekezletet, a leltározási utasítás és a leltározás nem volt összhangban).		A leltározást a javított Leltározási szabályzat előírásaink megfelelően kell végrehajtani.	2020. december 31.	Gazdasági vezető-helyettes
13.	Az intézmény nem tartotta be az intézményvezető iskolarendszerű képzésének kifizetésénél az SZJA-ról szóló 1995. évi CXVII. törvény adózási szabályait és a kapcsolódó járulékfizetési kötelezettségeket.		Személyi kifizetéseknél az adózási szabályok be tartása.	2020. szeptember 15.	Gazdasági vezető-helyettes

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:
Dátum: 2020. szeptember 15.	Dátum: 2020. szeptember 15.	Dátum:
Pozsgayné Száva Gabriella	Nagyné Dede Adél	
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<költségvetési szerv vezető>	<belső ellenőrzési vezető>