

Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya által a közfeladatot ellátó szerveknél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításai

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak, ellenőrzés ideje	Megállapítás	Következtetés
1.	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályánál a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet szerint 2022. I. félévében képzett érdekeltségi alap forrásának és felosztásának szabályszerűségi ellenőrzése	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztály	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályánál 2022. év I. félévében az érdekeltségi alap forrásának képzése, felosztása a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történt-e?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> Az önkormányzat adóbevételeivel dolgozók érdekeltségi rendszerének szabályairól szóló 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendeletet alátámasztó bizonylatok, zárasi összesítők, elszámolások és nyilvántartások.</p> <p><u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. január 1-től – 2022. június 30-ig</p> <p><u>Ellenőrzés ideje:</u> 2023. június</p>	<p>A zárasi összesítő alátámasztotta a 2022. I. félévi adónemenkénti helyesbített előírásokat és befizetéseket.</p> <p>Az érdekeltségi alaphoz történő kifizetéshez teljesült az a feltétel, hogy az önkormányzat kezelésében lévő adókból elszámolt bevétel elérte a helyesbített előírással számolt fizetési kötelezettség 97%-át.</p> <p>A helyi adó hátralék állománya a 2021. december 31-ei állapothoz képest növekedett, ezáltal az önkormányzat adóbevételeivel dolgozók érdekeltségi rendszerének szabályairól szóló 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: rendelet) 4.§ (2) bekezdésében foglaltakat alkalmazni kellett.</p> <p>Az érdekeltségi alap forrása a rendeletnek megfelelően került megállapításra az ellenőrzött időszakban.</p>	<p>Az anyagi érdekeltség célja a helyi önkormányzat ügykörébe tartozó adók beszedésének elősegítése, valamint az adóellenőrzési feladatok ösztönzése. Az ebben közreműködő önkormányzati dolgozók a végzett munka színvonala és eredményessége alapján jutalékban részesíthetők.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy az Adóügyi Osztály az önkormányzat adóbevételeivel dolgozók érdekeltségi rendszerének szabályairól szóló 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet előírásait betartva járt el a 2022. év I. félévi érdekeltségi alap képzésénél.</p>
2.	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályánál a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet szerint 2022. II. félévében képzett érdekeltségi alap forrásának és felosztásának szabályszerűségi ellenőrzése	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztály	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályánál 2022. év II. félévében az érdekeltségi alap forrásának képzése, felosztása a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történt-e?</p> <p><u>Az ellenőrzés tárgya:</u> Az önkormányzat adóbevételeivel dolgozók érdekeltségi rendszerének szabályairól szóló 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendeletet alátámasztó bizonylatok, zárasi összesítők, elszámolások és nyilvántartások.</p> <p><u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. július 1-től – 2022. december 31-ig</p> <p><u>Ellenőrzés ideje:</u> 2023. július</p>	<p>Az adónemenkénti folyó évi helyesbített előírás megállapítását, valamint az adónemenkénti évi befizetések teljesülését a zárasi összesítő adatai alátámasztották.</p> <p>Az önkormányzat adóbevételeivel dolgozók érdekeltségi rendszerének szabályairól szóló 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: rendelet) 4.§ (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően az Önkormányzat kezelésében lévő adókból elszámolt bevétel meghaladta a 2022. II. félévi helyesbített előírással számolt fizetési kötelezettség 97 %-át.</p> <p>Az összes hátralékállomány növekedést nem mutatott a 2022. június 30-ai állapothoz képest, ezáltal a rendelet 4.§ (2) bekezdésében előírtakat nem kellett alkalmazni.</p> <p>A vizsgálatot végzők összességében megállapították, hogy a rendelet megfelelő előírásainak figyelembevételével került megállapításra az érdekeltségi alap forrása a vizsgált időszakban.</p>	<p>Az Adóügyi Osztály az önkormányzat adóbevételeivel dolgozók érdekeltségi rendszerének szabályairól szóló 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet előírásait betartva járt el a 2022. év II. félévi érdekeltségi alap képzésénél.</p>

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak, ellenőrzés ideje	Megállapítás	Következtetés
3.	2022. évi mérlegátírásmozgató leltár ellenőrzése	Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A 2022. évi leltár és a hozzá kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások.</p> <p><u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. év</p> <p><u>Ellenőrzés ideje:</u> 2023. július</p>	<p>Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) rendelkezett Leltárkészítési és leltározási szabályzattal, amely 2022.10.17-től hatályos. A szabályzatot iktatószámmal látták el, jóváhagyója Solnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere és Solnok Megyei Jogú Város címzetes főjegyzője. A szabályzat tartalmazza az eszközök és források leltározásának főbb elveit és a leltározás lefolytatásának részletszabályait. A Számviteli Osztály elkészítette a „Mérleg alátámasztása” főfolyamat ellenőrzési nyomvonalát, melyet utólag 2022. január hónapban aktualizált. Az ellenőrzési nyomvonal kellően részletes, a leltározási folyamat valamennyi főbb lépését időrendi sorrendben tartalmazza. Az ellenőrzési nyomvonalban a folyamatgazda azonosítása nem volt megfelelő, mivel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2. § 9. pontja előírja, hogy folyamatgazdaként a költségvetési szerv folyamataiért általános felelősséget viselő vezető beosztású vagy a költségvetési szerv vezetőjének közvetlen irányítása alá tartozó személy jelölhető ki. Az ellenőrzés megállapította, hogy a „Leltározási ütemterv elkészítése” folyamatlépés esetében a keletkező dokumentumok (output) oszlopban nem került feltüntetésre a megbízólevél dokumentum. A megbízólevelek a leltározási folyamat egyik legfontosabb dokumentumai, mivel a leltározást végzők felhatalmazását ez a dokumentum rögzíti, így mindenképpen szerepelnie szükséges a nyomvonalban.</p> <p>A belső szabályozásnak megfelelően a 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegkételemeinek alátámasztására 2022. október 17-én leltározási utasítás készült (iktatószáma: I.25811-3/2022.sz. Polgármesteri – Jegyzői együttes utasítás). A leltározási utasítás tartalmazta mindazon elemeket, amelyeket a belső szabályzat kötelezően előírt.</p> <p>A szabályzat alapján a leltározási utasítás elkészítésének határideje legkésőbb a leltározás kezdetét megelőző 30. nap. Az utasítás elkészítésekor a 30 napos határidőt nem tartották be, az utasítás keletkezése 2022.10.17, míg a leltározás kezdő időpontja 2022.10.18.</p> <p>A leltározási utasításban egy esetben tévesen tüntették fel a közreműködő osztály megnevezését.</p> <p>A leltározási utasítás alapján a Számviteli Osztály vezetője nyitó értekezletet tartott 2022.10.19-én, melyen ismertette a hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzatot. A leltár nyitó értekezleten felhívták a leltárfelelősök figyelmét a Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásaira, különösen a leltárívek, valamint a leltárellenőrzési jegyzőkönyvek kötelező adataira. Az értekezleten való részvételt a leltárfelelősök aláírásukkal igazolták.</p> <p>Valamennyi, a leltározási utasításban kijelölt dolgozó rendelkezett megbízólevéllel, azonban a megbízottak aláírásukkal nem igazolták a megbízólevelek átvételét. Az ellenőrzés javasolta, hogy a nyomtatványminta kerüljön kiegészítésre az átvétel időpontjával, az átvevő aláírásával és a következő leltározáskor már az átvétel is kerüljön dokumentálásra.</p> <p>A leltározási utasításnak megfelelően meghatározták a leltározási csoportokat, ezen belül a leltári egységeket és a hozzájuk tartozó leltározási módot. Az egyeztetés leltározási móddal kijelölt leltári egységeket a Számviteli Osztály leltározta, nem a leltározási utasításban kijelölt leltározási csoportok. A leltár hatékony végrehajtásához az alkalmazott gyakorlat volt a megfelelő, mivel a Számviteli Osztály rendelkezett mind a főkönyvi, mind az analitikus adatokkal, így célszerű volt az osztályon belül lebonyolítani a leltározást. Az ellenőrzés javasolta, hogy a jövőben a leltározási utasításban a leltározást ténylegesen lebonyolító leltározási csoportot jelöljék meg, kiemelt figyelmet fordítva az egyeztetés leltározási módra.</p> <p>Az Önkormányzat tulajdonában lévő tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel vagy egyeztetéssel kerültek leltározásra. Az ellenőrzés során áttekintett leltárívekből kiderült, hogy az Önkormányzat csoportosan, egy leltári számon tart nyilván több, azonos fizikai jellemzőkkel bíró eszközt (pl. 10 szék, 29 számítógép, stb.). A leltáríveken ezek az eszközök 1 db könyv szerinti mennyiségben szerepelnek, de a megnevezés rovatból azonosítható, hogy több eszköz tartozik ugyanazon leltári számhoz. A leltári számhoz tartozó értéket a tényleges darabszám és egy eszköz bekerülési értéke adta.</p> <p>A leltár végeztével 2023.02.25-én leltárzáró jegyzőkönyv készült. A jegyzőkönyv rögzíti, hogy „A mérlegkételem képező leltárakat meggyeznek a főkönyvben szereplő adatokkal. A leltárhiány az analitikán és a főkönyvön is átvezetésre került.”</p> <p>A leltározás során egy leltározási csoport esetében leltárhiányt rögzítettek, amelyről nem készült a szabályzat előírásai szerint jegyzőkönyv, a hiányzó tárgyi eszközökről kizárólag a leltárzáró jegyzőkönyv ad tájékoztatást.</p> <p>A tárgyi eszközöket érintő mérleg sorokat mennyiségi és egyeztető leltárak támasztják alá. A befejezetlen beruházások tekintetében a leltár és a főkönyvi adatok (mérleg adatok) között 95 Ft eltérés volt. A befejezetlen beruházások között 101 tételt tartanak nyilván, az összes beruházás értéke meghaladja a 19 milliárd Ft-ot. A beruházások egyedi nyilvántartó kártyái alapján megállapítható volt, hogy sok beruházást folyamatban lévőként kezelnek miközben azok egy része valószínűleg már megvalósult, befejeződött, vagy feleslegessé vált. A Számviteli Osztály az illetékes szakmai osztálynak minden évben megküldi egyeztetésre, illetve az adott beruházások státuszának igazolására a folyamatban lévő beruházások egyedi nyilvántartó lapjait. Érdemi információk hiányában azonban nem kerülhettek aktiválásra a beruházások.</p> <p>Az általános forgalmi adó érintő mérleg sorok esetében az egyeztető leltár és a mérleg sorok összegei között ugyan egyezés állt fenn, azonban az általános forgalmi adó bevallásokkal összevetve eltérés volt kimutatható mind a fizetendő, mind a visszaigényelhető általános forgalmi adó esetében. Az ellenőrzés megállapította, hogy a mérleg sorokat alátámasztó leltárkimutatások között szerepelnek 5 éven túl keletkezett adólevonási tételek is, melyek esetében a visszaigénylési jog már elévült. A Hivatalban alkalmazott általános forgalmi adó kezelési rend pénzügyi kockázatokat hordoz, illetve nem biztosítja az adó elszámolása és nyilvántartása, valamint a főkönyvi könyvelés közötti egyezőséget.</p> <p>Az Adott és Kapott előlegek, valamint a Kötelezettségek, illetve Követelések esetében a mérleg sorokat leltárkimutatások és analitikus nyilvántartások támasztják alá, azonban az ellenőrzés véleménye szerint a főkönyvi zárást megelőzően nem történt meg a leltár tételek egyedi áttekintése és szükség szerinti rendezése. A fenti mérlegkételem esetében sok esetben a tárgyévvel jóval korábbi, esetenként 10-15 éves tételeket is nyilvántartanak.</p>	<p>Az Önkormányzat a 2022. évi éves költségvetési beszámolóját a jogszabályi előírás szerint leltárral támasztotta alá. Valamennyi mérleg sor esetében rendelkezésre álltak a leltárdokumentumok. Az ellenőrzés egy esetben tárt fel eltérést a leltár és a mérleg adatok között, mely csekély értéket képviselt. A beszámoló összességében valós képet ad az Önkormányzat gazdálkodási tevékenységéről és vagyoni helyzetéről, azonban az éves számviteli zárás feladat végrehajtásával kapcsolatban több esetben is hiányosságok kerültek kimutatásra.</p> <p>Az ellenőrzés megállapításai intézkedési terv készítését tették szükségessé.</p>

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak, ellenőrzés ideje	Megállapítás	Következtetés
4.	Leltározási tevékenység vizsgálata	Szolnok TV Zrt.	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérleg-adatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A 2022. évi gazdálkodási évről készített beszámoló mérlege.</p> <p><u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. év</p> <p><u>Ellenőrzés ideje:</u> 2023. augusztus</p>	<p>A Solnok TV Zrt. (továbbiakban: Társaság) rendelkezett a vizsgált időszakra vonatkozóan az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, amely 2021. január 1-től volt hatályos. A szabályzat jóváhagyója a Társaság vezérigazgatója, elkészítője a Társaság számviteli szolgáltatója volt. A szabályzat megfelel a jogszabályi követelményeknek.</p> <p>A 2022. évi mérleglátámasztó leltárhoz a Leltározási utasítást a Társaság vezetője a szabályzatnak megfelelő formában elkészítette, azonban nem a szabályozásban előírt határidőre került kiadásra az utasítás. A szabályzat előírja ugyanis, hogy a leltározást megelőzően, legkésőbb 20 nappal a leltározásban résztvevőknek át kell adni az utasítást. Az utasítás 2022. november 21-én kelt, az átvétel igazolásán is ez a dátum szerepel, azonban a leltár kezdeteként 2022. december 1-e került meghatározásra.</p> <p>A 2022. évi mérleglátámasztó leltár összeállítása során mennyiségi leltárfelvétel csak a pénztárban kezelt pénzeszközök esetében, a további mérlegtételekre vonatkozóan nyilvántartások alapján, egyetemesl történő leltározás került előírásra.</p> <p>A leltározási utasításnak megfelelően a leltározásban résztvevők aláírásukkal igazolták az utasítás átvételét.</p> <p>A Társaság vezérigazgatója, mint a leltározás vezetője, 2022. november 21-én adta ki a – szabályzatban rögzített formában elkészített - leltározási ütemtervet, amely tartalmazta a leltározási körzetek meghatározását, a leltározásban résztvevők megnevezését, valamint a leltározási munkafolyamatok határidejét. A szabályzat alapján a leltározási ütemterv elkészítésének határideje legkésőbb a leltározás kezdetét megelőző 30. nap. Az ütemterv elkészítésekor a 30 napos határidőt nem tartották be, az utasítás kelte 2022. november 21-e volt.</p> <p>A leltár vezetője a leltározásban résztvevők (leltározási bizottság tagjai, leltárellenőr) részére elkészítette - a szabályzatnak megfelelő formátumban - a megbízóleveleket, melyek átvételét az érintettek aláírásukkal igazolták.</p> <p>A Leltározási utasításban meghatározott határidőre, a szabályzatban előírt formátumban elkészült a 2022. évi mérleglátámasztó leltár Zárójegyzőkönyve.</p> <p>A leltározáshoz a Társaság által használt integrált ügyviteli rendszer (Mozaik) által előállított bizonylatok használatát írja elő a szabályzat, mely a gyakorlatban is alkalmazásra került. A dokumentumokon feltüntetésre kerültek a szabályzat által előírt alaki kellékek, tartalmi elemek.</p> <p>Megállapítható volt, hogy valamennyi mérleg sor leltározását leltározási utasításban foglalt határidőre elvégezték.</p> <p>A Társaság a 2022. év gazdálkodásáról szóló beszámoló mérlegtételeit leltárral megfelelően alátámasztotta.</p>	<p>A Társaság a 2022. évi mérleglátámasztó leltár összeállításakor a jogszabályi előírásoknak megfelelően járt el, azonban a belső szabályzatban rögzített határidők betartására, valamint a szabályzat szerinti mintadokumentumok alkalmazására nagyobb figyelmet kell fordítani az elkövetkezőkben.</p>
5.	Saját bevételek alakulása, kezelése	RepTár Solnok Nonprofit Kft.	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság tevékenységének ellátásához az alapítói támogatást az ellenőrzött időszaban milyen mértékben tudta kiegészíteni saját bevételekkel.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A gazdasági társaságnál saját bevételek beszedésének, kezelésének dokumentumai.</p> <p><u>Ellenőrzött időszak:</u> 2020-2022. évek</p> <p><u>Ellenőrzés ideje:</u> 2023. szeptember</p>	<p>A RepTár Solnok Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) működésének alapvető célja a hatályos alapító okiratában került rögzítésre: „a szolnoki turizmus fejlesztése céljából, a társadalom közös szükségleteinek kielégítése érdekében nyereség és vagyonszerzési cél nélküli tevékenységek ellátásával kulturális szolgáltatást biztosít, muzeális kiállítóhelyet tart fenn és működteti azt.” „A Társaság a nem közhasznú tevékenységi körei keretében, egyrészt a közhasznú célok kiszolgálását, másrészt a közhasznú célok gazdasági alapjainak minél hatékonyabb megteremtését kívánja elérni.” Ennek köszönhetően a Társaságnak közhasznú és vállalkozási bevétele is keletkezik.</p> <p>A vizsgált időszakban jelentős hatással volt a Társaság működésére a COVID-19 világjárvány (továbbiakban: világjárvány), amely alatt a múzeum 2020-ban és 2021-ben közel 5-5 hónapos bezárásra kényszerült; a tervezett rendezvényeit, kiállításait korlátozottan tudta megvalósítani. 2022. évben pedig az energiaválság miatt, valamint a tulajdonos által előírt energiagazdálkodással kapcsolatos intézkedések végrehajtásaként az utolsó negyedévben korlátozott nyitvatartással működhetett a Társaság.</p> <p>Az összes bevétel 2020-ról 2021-re 13 506 606 Ft-tal (5%-kal) csökkent, míg 2021-ről 2022-re 106 523 824 Ft-tal (38%-kal) nőtt. 2022 évben a Társaság által -33.990 Ft értékben kimutatott aktivált saját teljesítmény módosította a bevételek alakulását.</p> <p>A nettó árbevétel alakulása hasonló tendenciát mutat; értéke 2020-ról 2021-re 7 725 116,83 Ft-tal (5%-kal) csökkent, míg 2021-ről 2022-re 52 053 372 Ft-tal (35%-kal) nőtt. A 2022. évben elért nettó árbevétel már észrevehető a világjárvány lecsengése és a kulturális élet fellendülése.</p> <p>A 2022. évi nettó árbevétel elérte, sőt meghaladta a 2019. évi nettó árbevételt (177 079 eFt), ezért megállapítható, hogy a bevételszerző tevékenység 2022. évben már zavartalan volt.</p> <p>A Társaság a bevételekről tevékenységi körönként vezetett nyilvántartást, ezáltal a tevékenységek bevételszerző képessége könnyen ellenőrizhető.</p> <p>A nettó árbevételben belül a múzeumi tevékenység képviseli a legmagasabb részarányt, ugyanakkor az ajándékbolt és az étterem szintén jelentős bevétellel rendelkezik. Ezen kívül a Társaság bevételt realizált ingatlanbérbeadásból, catering szolgáltatásból, tárgyi eszköz bérbeadásból, webshop-os értékesítésből és koncertjegyek értékesítéséből. A belépőjegyek árai a vizsgált időszakban változatlanok voltak, viszont az élményelemeknél 25%-os áremelkedés történt 2022 évben, valamint új élményelemek is bevezetésre kerültek.</p> <p>A Társaság a nehézségek ellenére mindhárom vizsgált évben nyereséget realizált, bevételei rendre meghaladták kiadásait.</p> <p>A vizsgálatot végzők helyszíni ellenőrzéssel győződtek meg a bevételek kezelésének szabályszerűségéről. A vizsgálat napján (2023.09.13.) rovincsolással megállapították a nap során használt pénztárgépek aktuális pénzkészletét. Meggyőződtek a pénztárgépek és a Nemzeti Adó és Vámhivatal közötti elektronikus kapcsolat meglétéről és a bevételek kezelésének gyakorlatáról. A helyszíni ellenőrzés során a bevételi nyilvántartások záróértéke és az egyes pénztárakban tárolt, értékesítésből származó készpénz bevételek összege megegyezett.</p>	<p>A Társaság bevételszerző tevékenységét és pénzkezelését meghatározó belső szabályozó környezetet megfelelt a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés során a bevételi nyilvántartások záróértéke és az egyes pénztárakban tárolt, értékesítésből származó készpénz bevételek összege megegyezett.</p> <p>Összességében az ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzati támogatás az összes bevétel kb. 70 %-a, amelyből jól látszik, hogy a Társaság a kiadások nagyobb részét támogatásokból fedezi. Ugyanakkor a Társaság sajátbevételek-teremtő-képessége is jelentős, az elért saját bevétel nagymértékben hozzájárult a fenntartási költségek finanszírozásához. A Társaság aktív bevételszerző tevékenységet végez és bevételeinek folyamatos növekedésére törekszik azáltal, hogy változatos és modern szolgáltatásokat kínál az érdeklődőknek. A bevételekről a vezetőség támogatására is alkalmas nyilvántartást vezetnek, valamint elkülönítetten kezelik a közhasznú és a vállalkozási tevékenységek bevételeit. A készpénzben keletkezett bevételek kezelési rendje szabályozott és a gyakorlat a szabályzat mentén valósul meg.</p>

	Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak, ellenőrzés ideje	Megállapítás	Következtetés
6.	Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése által 2022. évben jóváhagyott támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése	„Szolnok Város Közbiztonságáért” Közalapítvány	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Közalapítvány a megkötött szerződés szerint számolt-e el a 2022. évi támogatással.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A Támogatási szerződés szerinti elszámolás és ahhoz kapcsolódó dokumentumok.</p> <p><u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. év</p> <p><u>Ellenőrzés ideje:</u> 2023. november</p>	<p>„Szolnok Város Közbiztonságáért” Közalapítvány (továbbiakban: Közalapítvány) Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének döntése alapján 1.400.000,- Ft támogatásban részesült, melynek felhasználási célja a Szolnoki Rendőrkapitánysággal közösen szervezett közbiztonsági és bűnmegelőzési jellegű programok megvalósításának; közbiztonsági feltételek javításának, valamint a működési költségeknek a biztosítása volt.</p> <p>A Közalapítvány benyújtotta a támogatási szerződés megkötéséhez, valamint a támogatás kiutalásához szükséges nyilatkozatokat, igazolásokat. A támogatási szerződés megkötése az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 25/2013. (VI.28.) önkormányzati rendelet 5.§ (1) bekezdés d) pontja szerinti csekély összegűnek (de minimis) minősülő támogatásnak megfelelő 4. számú melléklet szerinti szerződésminta alkalmazásával történt.</p> <p>A támogatási szerződés aláírását megelőzően a Közalapítvány csatolta az átláthatósági-, összeférhetlenségi-, köztartozásmentességi-, ÁFA- és beszámolási kötelezettségének teljesítéséről szóló nyilatkozatokat. A támogatási szerződés pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, a jogkörgyakorlások (ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, utalványozás) a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek a szerződés és a támogatás kiutalása vonatkozásában.</p> <p>A támogatási szerződés megkötésére 2022. május 30-án került sor, a támogatási összeg 2022. június 29-én érkezett a Közalapítvány számlájára.</p> <p>Az elszámolást a támogatási szerződésben rögzített elszámolási határidőn belül, a támogatási szerződés 2. számú mellékletében található számlaösszesítőn nyújtották be, melyhez szöveges beszámoló is kapcsolódott. Megállapítható volt, hogy az elszámolásban szerepeltetett számlák, bizonylatok minden esetben a támogatási szerződésben rögzített cél szerinti felhasználást támasztották alá. A Közalapítvány teljesítette a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényben 20.§ (4) foglalt kötelezettségét: elkülönített számviteli nyilvántartást vezetett a támogatás felhasználásáról, a vonatkozó főkönyvi kivonatok rendelkezésre álltak. A Közalapítvány a teljes támogatási összeggel elszámolt, visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az elszámolás az ÁFA nyilatkozatnak megfelelően bruttó módon történt.</p> <p>Az elszámoláshoz mellékelte bizonylatokat és a kifizetést igazoló banki kivonatok záradékolása megtörtént.</p> <p>A vizsgálat megállapította, hogy az elszámolás teljeskörűen, megfelelő formában és tartalommal készült el.</p>	<p>A Közalapítvány a támogatás fogadásához, illetve a támogatási szerződés aláírásához a szükséges nyilatkozatokat megtette. A támogatási összeg kiutalása a szerződésben foglaltak szerint megtörtént, a jogkörgyakorlások a belső szabályzatoknak megfelelően valósultak meg.</p> <p>A Közalapítvány a támogatási szerződésben meghatározott határidőre benyújtotta elszámolását Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Műszaki Igazgatóságára.</p> <p>A Közalapítvány az alapszabályában meghatározott cél szerinti tevékenységekre fordította a kapott támogatást, az elszámoláshoz az igazoló bizonylatokat teljeskörűen benyújtotta.</p>
7.	A Szolnoki Szigligeti Színház Nonprofit Kft-vel kötött Vagyonhasznosítási szerződés teljesülésének vizsgálata	Szolnoki Szigligeti Színház Nonprofit Kft., valamint Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdasági Igazgatóság Vagyongazdálkodási Osztály, és Számviteli Osztály	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Vagyonhasznosítási szerződés szerinti hasznosításra átvett vagyonelemekben történő változások a nyilvántartásokban átvezetésre kerültek-e.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> Vagyonhasznosítási szerződéshez kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások.</p> <p><u>Ellenőrzött időszak:</u> 2022. év</p> <p><u>Ellenőrzés ideje:</u> 2023. december</p>	<p>Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és a Szolnoki Szigligeti Színház Nonprofit Kft. (továbbiakban: Színház) között létrejött vagyonhasznosítási szerződés biztosítja az önkormányzati vagyon védelmét, a vagyonkezelés szabályszerűségét és hozzájárul Szolnok város kulturális életének fenntartásához. A 2015. február 26-án létrejött vagyonhasznosítási szerződést több alkalommal is módosították. Az ellenőrzés időszakában hatályba lépett 4. sz. módosítás a Kossuth Lajos utca 17-23. sz. alatti ingatlan hasznosításból való kivonását tartalmazta és ennek megfelelően a hasznosítási díj csökkentését. A vizsgálat alá vont időszakban a hasznosított vagyonban bekövetkezett legjelentősebb változás a színházépület komplex felújítása volt 2019-2023 években, amely részben állami és részben önkormányzati finanszírozásból valósult meg. A színházépületben - valamennyi engedély birtokában - 2022. szeptember hónaptól folytathatta munkáját a színtársulat.</p> <p>Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a hasznosítási szerződés és módosításaiban foglaltaknak megfelelően 2022. évre az Önkormányzat kiszámolta a Színháznak a hasznosítási díjat, melyet a Színház a kiállított számlák alapján megfizetett.</p> <p>A hasznosításba vett vagyonról nyilvántartást vezetnek, melyet a hasznosítási szerződés 4. számú módosítása alapján módosítottak. A színházépület felújítását követően az újbóli használatbavételre 2022. szeptember hónapban került sor, azonban a felújítási költségek aktiválása a számviteli nyilvántartásokban nem történt meg, a költségeket az ellenőrzés lezárásáig is a befejezetlen beruházások között tartották nyilván.</p>	<p>A Színház hasznosításában lévő eszközökről vezetett nyilvántartás megfelelő, az eszközökben bekövetkezett 2022. évi változások a nyilvántartásban az alapszabályzatoknak megfelelően átvezetésre kerültek.</p> <p>Ugyanakkor a vizsgálat megállapította, hogy a Színház felújítási költségeit a használatba vételt követően nem aktiválták, a költségeket a vizsgálat lezárásának időpontjában is befejezetlen beruházásként tartják nyilván.</p>
8.	A Szolnoki Kulturális Ellátó Szervezet költségvetési gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Szolnoki Kulturális Ellátó Szervezet	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy az intézmény gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen használta-e erőforrásait feladatai megvalósítása során.</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> A gazdálkodást meghatározó szabályozó rendszer és a folyamatok megvalósításához</p>	<p>Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése (továbbiakban: Közgyűlés) 42/2015. (III.26.) sz. közgyűlési határozatával hozta létre a Szolnoki Kulturális Ellátó Szervezetet (továbbiakban: Intézmény) a Damjanich János Múzeum, valamint a Verseghy Ferenc Könyvtár és Közművelődési Intézmény gazdálkodási feladatainak ellátására. 2017. július 1-től Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése az Intézményt jelölte ki a Szolnoki Bartók Béla Kamarakórus gazdálkodási feladatainak ellátására is. Az Intézmény kötelezettsége azon gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok, eljárásrendek kialakítása, melyeket a jogszabályok határoznak meg a működéssel kapcsolatosan.</p> <p>Az Intézmény, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, illetve a Múzeum, a Könyvtár és a Kórus, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, külön-külön Munkamegosztási megállapodásban rögzítették az egyes költségvetési szervek közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét.</p> <p>Az Intézmény rendelkezett Alapító Okirattal, illetve jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal a vizsgált időszakra vonatkozóan. Az SZMSZ rögzíti a szervezeti felépítést, az intézményi folyamatok szervezését, működését, az ellátandó feladatokat, a helyettesítés rendjét, tartalmazza továbbá a szervezeti egységekre vonatkozó alapvető szabályokat, azok feladatait, a munkakörökhöz tartozó feladat-</p>	<p>Az Intézmény rendelkezett a működéséhez és gazdálkodásához szükséges szabályzatokkal, melyek a jogszabályi előírásoknak megfelelő minőségben készültek el.</p> <p>Az Intézmény integritását további lágy kontrollok is biztosították.</p> <p>A jogkörgyakorlás rendszerét az Intézmény a szabályozásnak megfelelően működtette.</p> <p>Az Intézmény az éves beszámolót az előírásoknak megfelelően állította</p>

		<p>kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások.</p> <p><u>Ellenőrzött időszak:</u> 2021. január 01-től 2022. december 31-ig</p> <p><u>Ellenőrzés ideje:</u> 2023. december</p>	<p>és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a munkakörökhez tartozó felelősségi szabályokat, a munkáltató jogok gyakorlásának rendjét.</p> <p>A vizsgált időszakban az Intézmény vezetője gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó munkaköri leírások kellő részletességgel írják elő a munkatársak számára az adott tevékenységi körben ellátandó feladataikat, a velük szemben támasztott követelményeket, kötelezettségeket és jogait.</p> <p>Az alapító okirat, az SZMSZ, a belső szabályzatok, valamint a munkaköri leírások között biztosított volt az összhang.</p> <p>Az Intézmény 2018. április 1-től hatályos Gazdálkodási szabályzata rendelkezik a gazdálkodási és adatszolgáltatási feladatok végrehajtásával kapcsolatos előírásokról és eljárásrendről a jogszabályi előírásoknak megfelelően.</p> <p>A kötelezettségvállalás rendszerének gyakorlati alkalmazása a Gazdálkodási szabályzatnak megfelelően valósult meg.</p> <p>Az Intézmény a vizsgált időszak mindkét évében elkészítette a költségvetését, amely összhangban volt a fenntartóval előzetesen lefolytatott egyeztetésekkel.</p> <p>A fenntartó által jóváhagyott évközi előirányzat módosításokról megfelelő analitikus nyilvántartással rendelkezett az Intézmény. A módosítások főkönyvben való rögzítése teljeskörűen megvalósult.</p> <p>Az Intézmény a vizsgált időszak mindkét évében megfelelően gazdálkodott a kiemelt előirányzataival, a teljesítések a módosított előirányzatok közel 100%-ában realizálódtak.</p> <p>Az Intézmény könyviteli mérlegei szerint az év végi állapotot mutató mérlegfőösszeg 2021. évben 164.952 Ft, 2022. évben 50.342 Ft volt. az Intézmény pénzeszközeinek, illetve a követeléseinek csökkenése okozta az összesen 114.610 Ft értékű vagyon csökkenést.</p> <p>Az Intézmény a vizsgált időszak mindkét évében összeállította a szabályozásának megfelelő mérleg-alátámasztó leltárát.</p> <p>A főkönyvi kivonatok megfelelő sorai megegyeztek a mérleg sorok adataival.</p> <p>Az éves beszámolót a valós helyzetnek és az előírásoknak megfelelően készítette el az Intézmény.</p> <p>A vizsgált időszakban a rendelkezésre álló létszámmal az Intézmény az Alapító okiratban meghatározott feladatait el tudta látni. Az tervezés során a személyi juttatások előirányzatának kialakítása az engedélyezett létszám figyelembevételével történt meg.</p> <p>Az Intézmény a dolgozóit közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatja az Alapító okiratnak megfelelően. A munkavállalók illetményét, illetmény-kiegészítését a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével állapították meg.</p> <p>A személyi anyagok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a dolgozók kinevezései, besorolásai a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósultak meg. Megbízási szerződést az intézmény a vizsgált időszakban nem kötött.</p> <p>A Számviteli politika biztosítja az Intézmény sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását a jogszabályi előírások figyelembevételével.</p> <p>Az Intézmény csekély értékű és számú tárgyi eszközzel és immateriális javakkal rendelkezik. Az immateriális javak és tárgyi eszközök besorolása a jogszabályi előírások alapján történt, az értékcsökkenés elszámolását az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 53. § (6) d) pontja alapján a negyedéves könyvviteli zárlat keretében végezték el. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a belső szabályzatok előírásának megfelelően az Intézmény mindkét vizsgált évben elvégezte az immateriális javak és tárgyi eszközök leltározását.</p> <p>Az Intézmény törekszik a készpénzkímélő fizetési módok alkalmazására, ezért pénztárforgalma minimális. A pénztár bizonylatolása rendezett, átlátható volt. Szigorú számadású bizonylatok nyilvántartását naprakészen vezették. Minden bankkivonat és a hozzá tartozó alapbizonylat megtalálható volt a vizsgált években, a folytonosság biztosított volt. A bizonylatokat szabályszerűen állították ki, a gazdálkodási jogkörgyakorlók aláírásai megtalálhatóak és azonosíthatóak voltak.</p> <p>Az Intézmény belső ellenőrzési feladatait 2021. szeptember 1-től Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat (továbbiakban: Intézményszolgálat) látta el. A kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési terv alapján lefolytatott vizsgálatokról jelentés készült. Az ellenőrzések megállapításaira minden esetben az intézményvezető intézkedési tervet készített.</p>	<p>össze, a mérleg-alátámasztó leltár megfelelően dokumentáltan készült el.</p> <p>Az Intézmény létszáma a vizsgált időszakban nem változott. A személyi juttatásokkal való gazdálkodás a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult meg.</p> <p>A készpénz és banki forgalom elszámolása és bizonylatolása a szabályozásnak megfelelő volt a vizsgált időszakban.</p> <p>Az intézményvezető gondoskodott a belső ellenőrzés működtetéséről.</p> <p>A vizsgálatot végzők összeségében megállapították, hogy az Intézmény gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen használta fel az erőforrásait feladatai megvalósítása során. A gazdálkodási folyamatokra a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelő gyakorlat került kialakításra.</p>
--	--	---	--	---