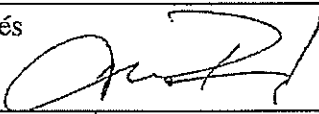
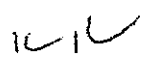
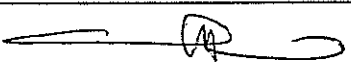
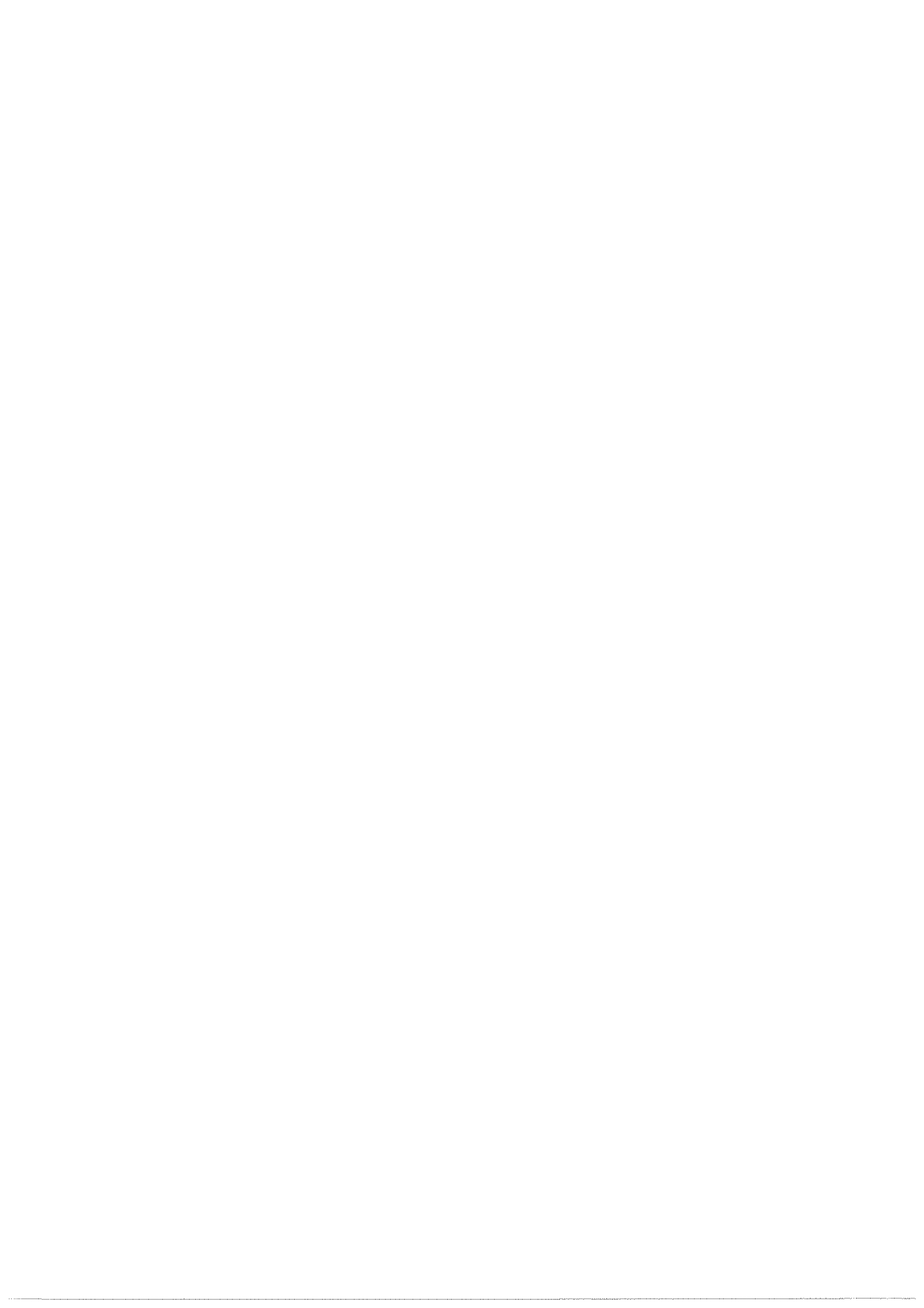




Iktatószám:	BEL - 5 - 7 / 2022.	
Címzett:	Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete	
Melléklet:	1 db melléklet	
Tárgy:	Tájékoztatás soron kívüli belső ellenőrzés eredményéről	
Készítette:	Belső Ellenőrzés 	
Az anyagot látta:	Előadó:	
	Csoportvezető:	
	Irodavezető:	
	Aljegyző:	
	Jegyző:	
	Polgármester:	
Véleményezésre megküldve:		
Napirend meghívandó: kapcsol		
Tárgyalás módja:	<b><u>NYÍLT</u></b> ZÁRT az Möt. 46. § (2) bekezdés alábbi pontja alapján: a) önkormányzati hatósági, összeférhetetlenségi, méltatlansági, kintüntetési ügy tárgyalásakor, fegyelmi büntetés kiszabása, valamint vagyonyilatkozással kapcsolatos eljárás esetén b) érintett kérésére választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adása, annak visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor c) vagyonával való rendelkezés esetén, továbbá az általa kiírt pályázat feltételeinek meghatározásakor, a pályázat tárgyalásakor, ha a nyilvános tárgyalás az önkormányzat vagy más érintett üzleti érdekét sértené	



**Iktatószám: BEL - 5 - 7/ 2022.**

**Tárgy:** Tájékoztatás soron kívüli belső ellenőrzés eredményéről

**Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**

Mártély

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdése g) pont szerint a képviselőtestület gazdálkodási feladata és hatásköre részeként meghatározott időszakonként áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

Az Önkormányzat és intézményei munkaterv szerinti belső ellenőrzési éves feladatainak elvégzéséről szóló beszámolót - a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a jegyző tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti jóváhagyásra a képviselő-testület elé.

Jelen előterjesztés tájékoztatást kíván adni a Mártély Községi Önkormányzat polgármestere felkérésére soron kívül „Mártélyi Általános Művelődési Központ 2021. évi belső ellenőrzés utóellenőrzése” tárgyban Mártélyi Általános Művelődési Központnál 2022.07.12 - 2022.08.05 között elvégzett szabályszerűségi ellenőrzés eredményéről.

A jelen ellenőrzés alkalmazott ellenőrzési módszere, eljárása: személyes meghallgatás, kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése adatbekérésen alapuló vizsgálattal. Az ellenőrzések során készült ellenőrzési jelentések azonosították, feltárták a nem megfelelő működések okait, a hiányosságok kiküszöbölését célzó revizori javaslatok pedig megvalósítható célkitűzéseket fogalmaztak meg.

Korábbi belső ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Mártély Község Önkormányzat és a Mártélyi ÁMK nem rendelkezik Integritás sértő események és azok kezelésére vonatkozó szabályzattal. A költségvetési szerv vezetője szakmailag felelős a szerv működéséért. Tevékenysége során felelős a köz érdekeinek megfelelő, törvényes, szakszerű, szabályos és átlátható feladatellátásért, ezért köteles az integritással összefüggő kérdések és feladatok meghatározását belső szabályzatokban is rendezni.

A 2021. évi ellenőrzés arra az eredményre jutott, hogy a vizsgálat alá vont természetbeni juttatások adománynak minősülnek. Az adományozás nem azonos a kedvezménnyel, az adománykérést önkormányzat vagy alapítvány külön is intézheti. A belső ellenőrzés megállapításai alapján a jelentésben a polgármesternek javaslatokat fogalmazott meg.

Az ellenőrzés lezárását követően belső ellenőrzés indítványozta a polgármesternek rendelkezés kiadását, illetve kezdeményeztük egyeztetés megkezdését a támogatási

folyamatok koncepciójának kidolgozásával rendeleti vagy eljárásrendi szabályozás megalkotására, ugyanakkor a 2021. évi belső ellenőrzés lezárását követően intézkedési terv készítésére nem került sor.

Az ÁMK intézményvezető nyilatkozata alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy a rendezvényekhez kért és kapott árukat továbbra is adományként kezelték. Az érintett ismeri, tudott a támogatási formáról és annak folyamatáról, ahogy korábban, most sem tartotta szabálytalannak ezt a folyamatot, mivel más utasítást nem kapott, így nem is intézkedett ezzel kapcsolatban.

Az ellenőrzés megállapításai alapján tett főbb javaslatok polgármester felé:

- *a korábbi és jelen ellenőrzés alapján készüljön intézkedési terv felelős és határidő megjelölésével*
- *fordítsanak nagyobb figyelmet az intézkedések végrehajtására*

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a tájékoztatást szíveskedjék tudomásul venni.

Hódmezővásárhely, 2022. november 10.

Tisztelettel:

**dr. Karsai Éva sk.**  
**jegyző**

# HÓDMEZŐVÁSÁRHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

## Belső Ellenőrzés

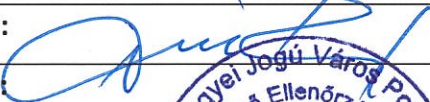
6800 Hódmezővásárhely, Kossuth tér 1. Pf: 23. Telefon: (62) 530-104

Iktatószám: BEL/19-5 /2022.

Ellenőrzés azonosító száma: SK 2021-2.

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

„Mártélyi Általános Művelődési Központ 2021. évi belső ellenőrzés utóellenőrzése”

Jóváhagyom:
Név: Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető
Aláírás: 
Dátum:



A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem!
Név: Ambrus István polgármester
Aláírás:
Dátum:

Hódmezővásárhely, 2022. augusztus

## I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés
<b>Az ellenőrzött szerv(ek) megnevezése:</b>	Mártélyi Általános Művelődési Központ
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	„Mártélyi Általános Művelődési Központ 2021. évi belső ellenőrzés utóellenőrzése”
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy a Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése során tett ellenőri megállapításoknak, javaslatoknak megfelelően hajtott-e végre intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár csökkent-e az elmúlt időszakban.
<b>Ellenőrizendő időszak:</b>	aktuális állapot, illetve 1 évig visszamenőleg
<b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2022.07.12 - 2022.08.05.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	10 munkanap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Törökgyörgyné Dobsa Edit megbízólevél száma: BEL/19-1/2022.
<b>Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök:</b>	Törökgyörgyné Dobsa Edit belső ellenőr megbízólevél száma: BEL/19-2/2022.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Pótári Mihály Mártélyi ÁMK intézményvezető dr. Putz Anita polgármester
<b>Jogszabályi és egyéb felhatalmazás:</b>	370/2011. (XII.31.) Korm.rend. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

**Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok:**

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (Nvt.)
- 2012. évi II. törvény a szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről (Szabs.tv.)
- 2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről (Btk.)
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (Ptk.)
- 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteli rendjéről (Áhsz.)
- 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről (Intr.)

## II. TARTALOMJEGYZÉK

I.	AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK.....	2
II.	TARTALOMJEGYZÉK .....	4
III.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	5
IV.	RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK .....	6
a)	Bevezető .....	6
	Előzmények.....	6
b)	Az ellenőrzés megállapításainak részletezése .....	7
1.1	A Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése során tett ellenőri megállapítások, javaslatok hasznosulásának vizsgálata .....	7
1.1.1	A Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése során tett ellenőri megállapítások áttekintése.....	7
1.1.2	A Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése során tett ellenőri javaslatok áttekintése ....	8
1.1.3	A Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése eredményei hasznosulásának vizsgálata.....	9
1.2	Meghallgatás, interjúk.....	9
c)	Következtetések .....	11
d)	Javaslatok.....	11
	Mellékletek .....	12



### III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Jelen vizsgálatot a Mártélyi Polgármestere megkeresése alapján soron kívül végeztük el.

*Ellenőrzésünk célja annak megállapítása, hogy a Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése során tett ellenőri megállapításoknak, javaslatoknak megfelelően hajtott-e végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűrőhatár csökkent-e az elmúlt időszakban.*

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés a Mártélyi Általános Művelődési Központ, Konyha intézménynél polgármesterhez érkezett jelzések alapján múlt év végén már végzett ellenőrzést. Akkor a soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzés keretében 2021.10.26 - 2021.11.15. között végezte „Mártélyi Általános Művelődési Központnál az egyes beszerzésekhez utólag biztosított természetbeni engedmények vizsgálata” tárgyú ellenőrzést. A jelen ellenőrzés alkalmazott ellenőrzési módszere, eljárása: személyes meghallgatás, kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése adatbekérésen alapuló vizsgálattal. A meghallgatás 1 főt érintett. A jelenlegi Mártélyi ÁMK intézményvezetőjét.

Korábbi belső ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Mártély Község Önkormányzat és a Mártélyi ÁMK nem rendelkezik Integritás sértő események és azok kezelésére vonatkozó szabályzattal. A költségvetési szerv vezetője szakmailag felelős a szerv működéskéért. Tevékenysége során felelős a köz érdekeinek megfelelő, törvényes, szakszerű, szabályos és átlátható feladatellátásért, ezért köteles az integritással összefüggő kérdések és feladatok meghatározását belső szabályzatokban is rendezni.

Korábbi ellenőrzésünk során arra az eredményre jutottunk, hogy a vizsgálat alá vont természetbeni juttatások adományok minősülnek. Az adományozás nem azonos a kedvezményel, az adománykérést önkormányzat vagy alapítvány külön is intézheti. Az ellenőrzés megállapításai alapján a polgármesternek javaslatokat tettünk.

A belső ellenőrzés indítványozta a polgármesternek rendelkezés kiadását, illetve kezdeményeztük egyeztetés megkezdését a támogatási folyamatok koncepciójának kidolgozásával rendeleti vagy eljárásrendi szabályozás megalkotására, ugyanakkor a 2021. évi belső ellenőrzés lezárását követően intézkedési terv készítésére nem került sor.

Az ÁMK intézményvezető nyilatkozata alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy a rendezvényekhez kért és kapott árukat továbbra is adományként kezelték. Az érintett tehát ismeri, tudott a támogatási formáról és annak folyamatáról, ahogy korábban, most sem tartotta szabálytalannak ezt a folyamatot, más utasítást nem kapott, így nem is intézkedett ezzel kapcsolatban.

#### Az ellenőrzés megállapításai alapján főbb javaslatok:

- a korábbi és jelen ellenőrzés alapján készüljön intézkedési terv felelős és határidő megjelölésével
- fordítsanak nagyobb figyelmet az intézkedések végrehajtására

#### IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

##### a) Bevezető

Jelen vizsgálatot a Mártélyi Polgármester megkeresése alapján soron kívül végeztük el.

Ellenőrzésünk célja annak megállapítása, hogy a Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése során tett ellenőri megállapításoknak, javaslatoknak megfelelően hajtotta-e végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűrőhatár csökkent-e az elmúlt időszakban.

##### ***Előzmények***

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés a Mártélyi Általános Művelődési Központ, Konyha intézménynél polgármesterhez érkezett jelzések alapján múlt év végén már végzett ellenőrzést. Akkor a soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzés keretében 2021.10.26 - 2021.11.15. között végezte „Mártélyi Általános Művelődési Központnál az egyes beszerzésekhez utólag biztosított természetbeni engedmények vizsgálata” tárgyú ellenőrzést.

*Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Mártélyi ÁMK Konyha egyes beszerzéseire utólag biztosított természetbeni engedmények kezelése, felhasználása a hatályos szabályoknak megfelelően szabályszerűen és átláthatóan történt-e az elmúlt időszakban.*

Polgármester idei év során újabb jelzéseket kapott részben a korábbiakhoz hasonló, részben azokkal összefüggő újabb kérdésekben.

*Felmerült többek között, hogy a konyhai dolgozók nem dolgozzák le a napi 8 órát, viszont visszamennek vacsoráztatni, amikor csoport érkezik hozzájuk, illetve a hétvégi munkát túlóráként számolják el. A polgármester tudta nélkül konyhai beszállító visszatérítését saját rendezvényein használja egy alapítvány. Miután lezajlott a belső ellenőrzés ez le lett állítva, de a nyitott kapuk rendezvényre ismét kiszállítottak egy szállítmányt a polgármester tudta nélkül, amit a konyhán vettek át, és pakoltak be a raktárba, a szakácsnő tudtával. Felmerült, hogy a meghatározott bérleti díjak nem mindenre vonatkoznak egységesen és a konyhára idegen eredetű húst bevinni nem lehet, mégis van akinek ez engedélyezett, saját rendezvény alkalmával.*

Ezek alapján a polgármester kérte újabb belső ellenőrzési vizsgálat elvégzését.

## b) Az ellenőrzés megállapításainak részletezése

### 1.1 A Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése során tett ellenőri megállapítások, javaslatok hasznosulásának vizsgálata

A Belső Ellenőrzés 2021.évi soron kívüli vizsgálatát megalapozóan a Mártélyi ÁMK Konyhánál a Szőke és Társai Kft. nevű szállítóval kapcsolatban felmerült, hogy az említett cég a vásárlások után utólagos természetbeni engedményt biztosít és ilyen módon évente több alkalommal a cég előre egyeztetve árukat szállít Mártélyra térítésmentesen, amelyeknek további sorsa nem ismert. Az ellenőrzés azt volt hivatott tisztázni, hogy az engedmény adás – ha van - mennyire szabályos keretek között és hogyan történik.

Szervezeti integritást sértő esemény, minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól eltér. Integritást sért az, aki szándékosan, közvetlenül vagy közvetítő útján bármilyen előnyt kér, vagy az előnyt elfogadja, akár a maga, akár egy harmadik személy javára. (vagy ilyen előny ígérését elfogadja) Ezek lehetnek szabálytalanságok vagy egyéb szervezeti integritást sértő esemény. Korábbi belső ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Mártély Község Önkormányzatánál Mártélyi ÁMK nem rendelkezik Integritás sértő események és azok kezelésére vonatkozó szabályzattal. A költségvetési szerv vezetője szakmailag felelős a szerv működéséért. Tevékenysége során felelős a köz érdekeinek megfelelő, törvényes, szakszerű, szabályos és átlátható feladatellátásért, ezért köteles az integritással összefüggő kérdések és feladatok meghatározását belső szabályzatokban is rendezni.

Az ellenőrzés alkalmazott ellenőrzési módszere, eljárása: személyes meghallgatás, kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése adatbekérésen alapuló vizsgálattal.

Az akkori meghallgatás 4 főt érintett. A jelenlegi élelmezésvezetőt, a szakácsot, az Mártélyi ÁMK igazgatóját, valamint Mártély Község alpolgármesterét.

#### **1.1.1 A Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése során tett ellenőri megállapítások áttekintése**

A **korábbi** ellenőrzésünk **során megállapítottuk, hogy a vizsgálat** alá volt tevékenység, esemény jogszabályi megítélése alapján lehet: szállító által biztosított utólagos természetbeni engedmény, üzleti ajándék, adományként érkező anyagi támogatás, vagy gazdálkodó szervezet részére, vagy érdekében végzett tevékenységével kapcsolatban jogtalan előny, azaz vesztegetés is. A belső ellenőrzés feladata volt tisztázni, hogy az ellenőrzés alá vont tevékenység, esemény jogszabályi meghatározások alapján milyen megítélés alá esik **a** rendelkezésünkre állt dokumentumokat **alapján**.

**Megállapítottuk, hogy a** hatályos és érvényes szerződésben nincs utalás semmilyen jellegű kedvezményre. Birtokunkba került 2 db magánszemély részére kiállított számla, valamint egy Mártélyi Általános Művelődési Központ részére kiállított „grátiszként” megjegyzéssel ellátott „Megrendelés visszaigazolás” dokumentum, amellyel kapcsolatos, hasonló tartalmú szigorú

számadású bizonylat nem érkezett az ÁMK részére. Ezek közvetlenül ugyan nem érintik az ÁMK-t, ugyanakkor ezek az áruk is az ÁMK Konyhához érkeztek, bevételezésre azonban nem kerültek, ezeket az árukat külön kezelték, elszállították a helyszínről, így ezek nem képezhették utólagos természetbeni engedmény tárgyát.

A **meghallgatott dolgozók** nyilatkozataiból arra a megállapításra jutottunk, hogy az élelmezésvezető kivételével a többiek egyike sem kötötte a beszállított áruhoz az általuk nevezett adományt. Szokásjog szerinti eseménynek tartották, a kapott árut pedig rendezvényekhez kért adományként kezelték.

Megállapítottuk, hogy az élelmezésvezető kivételével senki nem tartotta problémásnak azt a tényt, hogy ezeket az adományi szállítmányokat a **korábbi, jelenleg gyesen lévő** élelmezésvezető saját hatáskörben intézte.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy nincs írásos nyoma sem a szerződésben, sem máshol bármilyen, a szóban elhangzott 5%-os kedvezménynek a beszállított áruk kapcsán, ez nem minősül beszállítói kedvezménynek. Ugyanakkor a támogatás egyértelműen a beszállító és az ÁMK üzleti kapcsolata eredménye, így közvetve mégis érinti az intézményt. Megállapítottuk, hogy az írásban megkötött szállítási szerződésnek kellett volna esetleges kedvezményre is kitérnie és az ÁMK konyhájának kellett volna kapnia közvetlenül ezt a kedvezményt, vagy támogatást. Mivel ez ebben a formában a szerződésbe nem került bele, így ennek számonkérése sem lehetséges. A volt élelmezésvezető szokásjog alapján tartotta meg magának az adománykérés és elosztás jogát távolléte alatt is, ami véleményünk szerint nem etikus, de a megismert tények és elhangzott információk alapján nem jelenthetjük ki, hogy korrupció, vagy megvesztegetés történt volna.

### **1.1.2 A Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése során tett ellenőri javaslatok áttekintése**

Korábbi ellenőrzésünk során arra az eredményre jutottunk, hogy a vizsgálat alá vont természetbeni juttatások adománynak minősülnek. Az adományozás nem azonos a kedvezménnyel, az adománykérést önkormányzat vagy alapítvány külön is intézheti.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a polgármesternek az alábbiakat javaslatokat tettük:

- új szállítói pályázat kiírását, lefolytatását, versenyeztetését alapvetően a kedvezmény, mint lehetőség megemlítésével, amit aztán szerződésben rögzítenek a nyertes pályázóval.
- olyan ügymenetet folytatni a jövőben az ilyen jellegű tevékenységeknél, ahol minden adomány, kedvezmény sorsáról, elosztásáról hivatalos dokumentáció kíséretében az intézmény vezetője, vagy a polgármester dönt.
- minden adomány, kedvezmény sorsának transzparensnek, dokumentálnak kell lennie és jól el kell különülnie melyeket kapja az ÁMK intézménye és melyeket egy ÁMK-tól független alapítvány.
- az intézmény 4 évnél hosszabb időtartamú szerződést ne kössön, mert az közbeszerzési törvény hatálya alá eshet.

### **1.1.3 A Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése eredményei hasznosulásának vizsgálata**

A 2021. november 04.-én lezárt belső ellenőrzést követően az ellenőri javaslatok alapján szükséges intézkedésekről dr. Putz Anita polgármesterrel történt szóbeli egyeztetés.

A belső ellenőrzés indítványozta a polgármesternek rendelkezés kiadását arról, hogy az önkormányzattal, vagy intézményeivel szerződéses kapcsolatban álló vállalkozások, cégek szerződéseit kerüljenek felülvizsgálatra, továbbá ezen cégek, vállalkozások adományaival kapcsolatos kérelmekről, intézkedésekről, az érkező adományok tervezett sorsáról még az adománykérés előtt kapjon a polgármester tájékoztatást, hogy a adományok céljáról és felhasználásáról hozott döntésekben ezután a képviselő-testület bevonásával aktívan részt tudjanak venni. Az adományok kérése és végleges felhasználása - a képviselőtestület javaslatait figyelembe véve - csak előzetes polgármesteri engedéllyel, írásbeli jóváhagyással történhessen, illetve kezdeményeztük egyeztetés megkezdését a támogatási folyamatok koncepciójának kidolgozásával rendeleti vagy eljárásrendi szabályozás megalkotására.

A 2021. évi belső ellenőrzés lezárását követően intézkedési terv készítésére nem került sor.

### **1.2 Meghallgatás, interjúk**

Ahhoz, hogy el tudjuk végezni az ismételten ellenőrzésünk alá volt tevékenység, esemény vizsgálatát és azokról további és elégséges információkkal rendelkezzenek az ellenőrök, ezért a szükséges információkat a vizsgálatunk során lefolytatandó interjú keretében gyűjtöttük össze. Ennek keretében 1 érintettet - ÁMK intézményvezetője - hallgattunk meg az előzetes adatgyűjtés során felmerült kérdések segítségével.

#### **Kérdések**

1. Hogy kezelik munkaügyileg azt, amikor a konyhai dolgozók reggeltől dolgoznak, majd visszamennek vacsoráztatni, amikor csoport érkezik hozzájuk? (beosztás, jelenléti ív, túlóra elrendelés)
2. Hogy kezelik munkaügyileg a konyhai (vagy más) dolgozók hétvégi munkavégzését?
3. Milyen gyakorlatot alakítottak ki és követnek a lezajlott belső ellenőrzés óta?
4. 2022.07.07-én a Szőke Kft kiszállított egy nagyobb mennyiségű „idegen” rendelést, ami átment a konyhán, mi történt?
5. Engedélyezett beszállítókon kívül a konyhára idegen eredetű élelmiszert, húst bevinni tilos, történt-e mégis ilyen?
6. Ki és hogyan intézi (engedélyezi) a bérbeadást, szállás és étkezés foglalást, számlázást, fizetést?
7. Rendezték-e, van-e fentiekkel kapcsolatban belső szabályozás?
8. Van-e bármilyen egyéb észrevétele, amit el kíván mondani?

## A válaszok és azok értékelése:

A 1. kérdésre intézményvezető válasza szerint „a konyhai dolgozók munkaideje 6-tól 2-ig tart, ezt a jelenléti íven is vezetik. Ha csoport van, előre egyeztetve van az ételmezésvezetővel is és ha tudják vállalni a konyhások, elvállalják túlórában. Amikor végeznek a munkával, elmehetnek, ha csoport van, csúsztatásban vagy túlórában vállalják. Ezt mindig megbeszéljük, külön nyilvántartás nincs.”

A 2. kérdésre intézményvezető a következő választ adta: „Ha kibérelük a konyhát, a konyhai kisegítőket a bérlő fizeti.”

A 3. kérdésre az intézményvezető azt a válaszolta, hogy „a gyakorlat maradt az 5% szóbeli megállapodás alapján. Legutóbb a Hogy életünk jobb legyen Alapítvány kapott a Nyitott kapuk rendezvényre ilyen támogatást. Ez tavaly is így volt a hasonló rendezvények esetében. A beszállítás esetében nem került sor pályáztatásra, örülünk, hogy van beszállítónk. Régen volt pályáztatás, de most nem történt, én ezt az ételmezésvezetőre bízom, ez a beszerzés az ő területe. Beszélék az ételmezésvezetővel a megoldást illetően.”

Arra a 4. számú kérdésre, hogy 2022.07.07-én a Szőke Kft kiszállított egy nagyobb mennyiségű „idegen” rendelést, ami átment a konyhán, mi történt? az intézményvezető úgy nyilatkozott, hogy „lakodalom esetén a konyhát bérelték, de hogy az alapanyagot hol dolgozták fel, nem tudom. Ezt a szakácsok tudnák megmondani.”

Az 5. kérdésre, miszerint „Engedélyezett beszállítókon kívül a konyhára idegen eredetű élelmiszert, húst bevinni tilos, történt-e mégis ilyen?” az intézményvezető válasza: „Lakodalomkor nem tudom, hogy történt-e ilyen, idén eddig 1 lakodalom volt. Előfordult, hogy hozott hús volt, de engedéllyel rendelkező.”

A 6. kérdésre, hogy „Ki és hogyan intézi (engedélyezi) a bérbeadást, szállást és étkezés foglalást, számlázást, fizetést?” azt a választ kaptuk az intézményvezetőtől, hogy „jelen esetben az Alapítvány elnöke a Polgármester asszonytól kért támogatás, ő nem tudott adni, ezért hozzám fordult. A szóban forgó rendezvény közös rendezvény volt. Az Alapítvány tudja dokumentálni, hogy mit kapott. 1 éves keretszerződéseink vannak, minden évben új szerződést kötünk.”

Arra a 7. számú kérdésre, hogy „Rendezték-e, van-e a fentiekkel kapcsolatban belső szabályozás?” az intézményvezető úgy nyilatkozott, hogy november környékén a bérleti díjra vonatkozó tervét elküldi testületi döntés-előkészítésre és ha a testület elfogadja, következő év januárjától él az adott bérleti díj. Egyedi eltérés lehet, ha egyedi szolgáltatás van. Ha tőlük veszik az étkezést, akkor árajánlat után, szerződéskötést követően történik a fizetés. A szerződések alapján történik a számla kiállítása, majd továbbítása az illetékes kollégáknak.

A 8. kérdésre, hogy „Van-e bármilyen egyéb észrevétele, amit el kíván mondani?” az intézményvezető elmondta, hogy „az ételmezésvezető programban naprakészen vezeti a raktárkészletet. Programok esetén történő bérlés esetén a bérleti díj a programköltség részét képezi. Pár órás bérlés esetén nem kérek bérleti díjat, cserében pl fellépést kérek. Program

*keretében történő bérlés esetén nem fizetnek bérlési díjat. Önkormányzati vendégek, társintézmények esetén sincs bérlési díj.”*

Az ÁMK intézményvezető nyilatkozata alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy a rendezvényekhez kért és kapott árukat továbbra is **adományként kezelték**.

Az érintett tehát ismeri, tudott a támogatási formáról és annak folyamatáról, ahogy korábban, most sem tartotta szabálytalannak ezt a folyamatot, más utasítást nem kapott, így nem is intézkedett ezzel kapcsolatban.

### **c) Következtetések**

#### **Kontrollkörnyezet**

A vezetői ellenőrzés nem szabályozott, a megszokáson, szokásjogon alapuló automatizmusok a meghatározóak.

#### **Integrált kockázatkezelés**

Integrált kockázatkezelési szabályzat vonatkozik a Mártélyi ÁMK működésére is, azonban ennek tényleges megvalósítása nem volt fellelhető ebben az ügyben.

#### **Kontrolltevékenységek**

A felső vezetői kontroll, felügyelet hiánya jellemző, az előírásoknak nem megfelelően történik, szokásjogon, megszokáson alapuló automatizmusok jellemzik a vezetői ellenőrzést.

#### **Információs és Kommunikációs rendszer**

A belső információs és kommunikációs rendszer működik, de nem megfelelően kialakított.

#### **Nyomonkövetés (monitoring)**

A monitoring rendszer a vezetői ellenőrzés keretében nem működik.

### **d) Javaslatok**

Az ellenőrzés megállapításai alapján a polgármesternek az alábbiakat javasoljuk:

- *a korábbi és jelen ellenőrzés alapján készüljön intézkedési terv felelős és határidő megjelölésével*
- *fordítsanak nagyobb figyelmet az intézkedések végrehajtására*

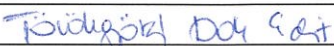
## Mellékletek


1. melléklet: Megbízólevelek
2. melléklet: Ellenőrzési program
3. melléklet: Teljességi nyilatkozat
4. melléklet: 1 db interjú

A jelentés elkészültének dátuma: 2022.08.21.

Költségvetési szerv vezetője részére megküldve: 2022.08.21.

Ellenőrzésben közreműködött ellenőrök, szakértők neve és aláírása:

Keltezés:
Aláírás: 
Név: Törökgyörgyné Dobsa Edit vizsgálatvezető belső ellenőr

Keltezés:
Aláírás: 
Név: dr. Török Krisztina Zsanett belső ellenőr

## JÓVÁHAGYÓ ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

  
  
Juhász Róbert  
belső ellenőrzési vezető

Hódmezővásárhely, 2022. augusztus



## MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

Az BEL-19-5 /2022. iktatószámú ellenőrzési jelentéshez

A „Mártélyi Általános Művelődési Központ 2021. évi belső ellenőrzés utóellenőrzése” tárgyú aktuális állapot időszakra vonatkozó soron kívüli szabályszerűségi ellenőrzésről készített belső ellenőrzési jelentés tervezet 1 példányát átvettem, annak tartalmát megismertem.

Nyilatkozom, hogy a jelentéstervezetben foglaltakkal kapcsolatban

észrevételt kívánok tenni - észrevételt nem kívánok tenni\*.

A jelentéstervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevételemet a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 naptári napon belül megküldöm az ellenőrzést végző részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentés megállapításaival, következtetéseivel és javaslataival való egyetértésnek tekintendő és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Hódmezővásárhely, 2022. augusztus

Mártély Községi Önkormányzat polgármestere