

Száma: 7625-11/2010.

Előkészítő: Dr. Nagy Attila revizor  
Az előterjesztés törvényességi ellenőrzője:  
Szűcsné dr. Sebestyén Irén jegyző

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a költségvetési intézmények 2009. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseinek**  
**tapasztalatairól**

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. §-a alapján az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek gazdasági ellenőrzéséről az alábbiakban adok tájékoztatást.

Az ellenőrzés területei:

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. §-a szerint az ellenőrzési kötelezettség a város területén működő önkormányzati fenntartású költségvetési szervekre terjed ki. A beszámolási időszak alatt öt önkormányzati intézménynél volt átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés, négy esetben került sor céllellenőrzésre, és egy alkalommal történt témaellenőrzés.

A 379/2008. (XI. 20.) számú Képviselő-testületi Határozat alapján elfogadott ütemezés szerint az alábbi intézményeknél volt *átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés*.

- Szociális Gondozási Központ, Városi Bölcsőde, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat
- Kéky Lajos Városi Művelődési Központ
- Hajdúnánási Óvoda
- Bocskai István Általános Iskola
- Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény

Egy meghatározott tevékenységet magába foglaló *céllellenőrzés*re az alábbi esetekben került sor.

- A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzett ingatlanadóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység ellenőrzése
- A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában 2008. évben végrehajtott leltározási tevékenység ellenőrzése
- A 2006. évi Vállalkozásfejlesztési és Foglalkoztatási Pályázaton nyertes pályázók támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeinek ellenőrzése
- A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában az előirányzatok felhasználásának és nyilvántartásának ellenőrzése

Egy adott feladat ellátásának - egy időben több intézménynél történő - *témaellenőrzése* keretében a Hajdúnánás Városi Önkormányzat által fenntartott intézményekben a távollétek nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése történt meg.

Az ellenőrzés módszerei:

Az átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések során rendszerint a szűrőpróbaszerű vizsgálati módszer került alkalmazásra, ugyanakkor a gazdálkodás számos területén csak tételes vizsgálat alapján lehetett egyértelmű következtetéseket levonni. Ennek okán a gazdálkodás kiemelten kezelt területeinek ellenőrzése minden alkalommal tételesen történt. Mindezek

mellett - az ellenőrzött szerv által előre nem ismert - az ellenőrzés során meghatározott időszakok szintén tételesen kerültek vizsgálatra. A téma- és céllenőrzések - sajátosságaikra tekintettel - mindig teljes körű vizsgálatot eredményeztek.

Az intézmények számára kötelezően előírt és a vezetői számvitel keretében kialakított nyilvántartások vizsgálata, valamint a helyszínen szerzett tapasztalatok alapján jelentésben került rögzítésre az ellenőrzött intézmény gazdálkodásának minősítése, illetve a téma- és céllenőrzések keretében vizsgált területek működésének értékelése. Az ellenőrzésről készült jelentést az érdekeltek minden esetben megkapták. Az átfogó ellenőrzések során feltárt hibák és hiányosságok kijavítására, illetve a téma- és céllenőrzések alkalmával tapasztaltak hasznosulására vonatkozó teendőkről az érintett szervezetek vezetői realizáló levélben kaptak tájékoztatást.

A realizáló levél minden esetben tartalmazta az ellenőrzés tapasztalatai alapján végrehajtandó intézkedések jegyző általi elrendelését. Az intézmények, valamint az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői ennek alapján intézkedési tervet készítettek, amelyben – határidők és felelősök megjelölése mellett – ütemezték a hibák és hiányosságok kijavításának feladatait. Az ellenőrzésekről készült jelentések tartalmát a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság elnöke minden esetben megismerte.

#### Az átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatai:

A vizsgált intézmények gazdálkodásának szabályszerűségét az ellenőr összességében jónak ítéli. Az ellenőrzés alkalmával feltárt hibákat lehetőség szerint még az ellenőrzés ideje alatt kijavították. Azokat a hiányosságokat, amelyek kijavítása az ellenőrzés lezárásáig nem történt meg, az intézmény által készített intézkedési tervben meghatározottak szerint ütemezték.

2008. évben az intézményi struktúra jelentős változáson ment keresztül. A Képviselő-testület – az önkormányzat közoktatási intézményhálózatának racionálisabb működése érdekében – még 2007. évben meghozta azokat a döntéseket, amelyek eredményeként a két középiskola szakmai és gazdasági összevonása, illetve a két óvodai egység szakmai összevonása 2008. augusztus 1-jei hatállyal megtörtént. Az általános iskolák és az óvodai egységek gazdasági feladatait a 2008. január 1-jén létrehozott Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény látja el.

2008. július 1-jei hatállyal a Móricz Pál Városi Művelődési Központ és Könyvtár szakmailag két önálló intézményként működik tovább, Kéky Lajos Városi Művelődési Központ, illetve Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény néven. A két intézmény gazdálkodási feladatait 2008. július 1-jétől - új elnevezéssel - szintén a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (továbbiakban: GEI) végzi.

A GEI létrehozásának egyik előnye, hogy a gazdálkodással összefüggő feladatok ellátása egységes szabályok és eljárások szerint történik. A GEI működésének kezdetével egyidőben került sor az intézmény szabályzatainak ellenőrzésére, amely a hiányosságok feltárásával meghatározta azokat a területeket, amelyek pótlásával, módosításával és pontosításával az intézményi feladatellátás következetesen és hatékonyan végrehajtható. A GEI által készített szabályzatokat a revizor az intézmények átfogó ellenőrzése során minden alkalommal felülvizsgálta. Az ellenőrzések során megállapított hiányosságokat folyamatosan kijavították, így az utolsó intézményi ellenőrzés alkalmával történt felülvizsgálat alkalmával tett megállapítás szerint a GEI szabályzatai a jelenleg hatályos jogszabályok előírásainak megfelelőek.

A gazdálkodási feladatok központosított ellátásának kezdeti hátrányaként mutatkozott a GEI székhelye és az intézmények közötti távolság, amely az adminisztrációs feladatok

végrehajtását - az önálló gazdálkodási formához képest - nehezkesebbé tette. A GEI és az intézmények között mostanra kialakult kommunikációs és adminisztrációs gyakorlat megfelelő feladatellátást eredményez. A GEI megalakulásának évében többször előfordult, hogy nem a megfelelő intézmény vezetője utalványozta az adott kiadási tételt, és tévesen más intézmény költségvetése terhére történtek az elszámolások, amelyek egy részét a GEI dolgozói észrevettek és kijavítottak, egy részét pedig az ellenőrzés megállapításait követően helyesbítették. Ilyen hiba a 2009. évi ellenőrzések során már nem volt tapasztalható.

#### A feltárt főbb hiányosságok és tapasztalatok intézményenként

##### Szociális Gondozási Központ, Városi Bölcsőde, Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

A Szociális Gondozási Központot a felelősségteljes és takarékos gazdálkodás jellemezte az elmúlt időszakban is. Az ellenőrzés külön kiemelte a gazdálkodással összefüggő nyilvántartások példaértékű rendszerezettségét és áttekinthetőségét. Az intézmények szabályzatai – a felsőbb szintű jogszabályokkal összhangban – tartalmaztak minden olyan rendelkezést, amelyek szükségesek ahhoz, hogy tervszerű és pontos feladatellátás valósulhasson meg. A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatoknál figyelemmel voltak a közös gazdálkodásból adódó feladatok szabályozására is.

A tervezés a bázis alapú tervezési módszerrel történt, amelynek során a korábbi évek – már igazolt – tervszámaiból kiindulva kerültek meghatározásra a tárgyévi költségvetési tételek alapösszegei, amelyeket csak a hitelesen igazolt változásokkal korrigáltak.

Az intézmény bevételeinek döntő hányadát az önkormányzati támogatás adta, amelynek folyósítása a kiskincstári rendszeren keresztül folyamatosan és terv szerint az intézmény rendelkezésére állt. Pénzforgalommal járó bevételt az intézmény működésével összefüggő saját bevételek és az átvett pénzeszközök jelentettek. A saját bevételek döntő részét az intézményi térítési díjak adták.

A kiadások teljesítése során minden esetben betartották a gazdálkodási jogkörből adódó felelősségi szabályokat, tehát csak a szabályzatokban meghatározott személyek által vállalt kötelezettségek kerültek teljesítésre a megfelelő ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkörök érvényesítése mellett. Összességében megállapítható volt, hogy a takarékoság és a megfontoltság jellemezte a kiadások felhasználását.

Az intézmény eszközgazdálkodása során is szükség volt a megfontoltságra, hiszen viszonylag kevés összeg állt az intézmények rendelkezésére a fejlesztési elképzelések megvalósításához. Így csak a ténylegesen szükséges beruházásokat tudta az intézmény megvalósítani. Jelentősebb növekedést az önkormányzat által kiviteleztetett bölcsődei épület felújítása jelentett, amelynek eredményeként az ingatlanok állománya 12.783 eFt-tal nőtt. A takarékoságra való törekvés abban is megmutatkozott, hogy azokat a beruházásokat, amelyeket az intézmény alkalmazottai el tudtak végezni, saját kivitelezésben valósították meg, így mindössze a beruházás anyagköltsége jelentkezett többlet kiadásként.

A munkaerővel történő gazdálkodást segítette, hogy érdemi változás nem következett be az alkalmazotti létszámban, így az előrelátható és pontos tervezhetőség a működés kiegyensúlyozottságát is fokozta.

##### Kékylajos Városi Művelődési Központ

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 127/2008. (IV. 24.) számú Képviselő-testületi Határozatával úgy döntött, hogy 2008. július 1. napjától átszervezi a Móricz Pál Városi Művelődési Központot és Könyvtárat, és önálló intézményként működteti

tovább a könyvtárat és a művelődési központot. A művelődési központ és a könyvtár gazdálkodási feladatait 2008. július 1-től a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény látja el. A 184/2008. (V. 22.) számú Képviselő-testületi Határozat alapján az önálló intézményként működő könyvtár neve Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény, a művelődési központ neve Kéky Lajos Városi Művelődési Központ.

A Móricz Pál Városi Művelődési Központ és Könyvtár, majd a Kéky Lajos Városi Művelődési Központ gazdálkodását a bizonylati rend és a gazdálkodási fegyelem megfelelő szintje jellemezte. A korábbi ellenőrzés során feltárt hiányosságokat kijavították, az intézmény működésére, gazdálkodására vonatkozó szabályokat alapvetően betartották. Az intézménynél rendelkezésre álló szabályzati rendszer - néhány kiegészítés után - megfelel a jogszabályokban rögzített előírásoknak és a helyi elvárásoknak.

A vizsgált időszak éveiben a költségvetési kiemelt előirányzatok tervszámainak meghatározásánál figyelemmel voltak a központi és felügyeleti döntésekre. Az előirányzatok felhasználása a vizsgált időszak minden évében a képviselő-testület által jóváhagyott kereteken belül történt.

A kiadások teljesítése során betartották a gazdálkodási jogkörből adódó felelősségi szabályokat. A rendezvények megszervezése során vállalt kötelezettségek esetében fordult elő, hogy a jogszabályokban rögzített összeférhetlenségi szabályok betartása nem érvényesült maradéktalanul. Kötelezettségvállalási, érvényesítési, utalványozási, ellenjegyzési feladatot ugyanis nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét közeli hozzátartozója, vagy a maga javára látná el. Az intézmény ellenőrzését követően került sor a GEI átfogó ellenőrzésére, amikor valamennyi kapcsolatban álló intézmény gazdálkodására vonatkozó adat szűrőpróbaszerű ellenőrzése megtörtént, amelynek során már ilyen hiba nem mutatkozott.

Az intézmény eszközállománya az ellenőrzési időszak alatt 93 millió Ft-tal emelkedett. Ebből 91 millió Ft az önkormányzat által elvégzett épület felújításából adódott, 2 millió Ft pedig ügyviteli, számítástechnikai és egyéb gépek beszerzéséből, amelynek nagyobb hányadát hangtechnikai eszközök vásárlására fordítottak.

### Hajdúnánási Óvoda

A Hajdúnánási Óvoda 2008. augusztus 1-től egy egységgént működik. A gazdálkodási feladatokat megosztva látja el a GEI-vel. A gazdálkodás rendjének szabályai többségében a GEI szervezetéhez kapcsolódnak. Az óvoda a gazdasági munkamegosztás részeként ellátott feladatokhoz kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezett, amelyek tartalma megfelelt a jogszabályokban előírt követelményeknek és a helyi elvárásoknak. Egyedül a FEUVE Szabályzat intézményi sajátosságokhoz történő alakítására és az ahhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonal elkészítésére volt szükség ahhoz, hogy az intézmény szabályzati rendszere teljes legyen.

Az önkormányzat költségvetési lehetőségei a vizsgált időszak éveiben is korlátozottak voltak, amely az intézmények finanszírozási gyakorlatára is hatással volt, ezért az intézmények, köztük az óvoda is, feszített költségvetési keretek között tudott gazdálkodni. Az intézményi költségvetés tervezése az intézmény gazdasági önállóságának megszüntetését követően a GEI és az intézmény együttműködésének eredménye volt. A tervezés módszere a korábbi évek gyakorlatához igazodott, vagyis a tárgyévot megelőző év eredeti előirányzatából kiindulva kerültek meghatározásra az egyes kiadások, illetve az intézményi saját bevételek tervadatai. Az előirányzatokat évközben – a realizált többletbevételeken túl – csak a működéshez jogszabályokban előírt összegekkel módosították. Az intézmény megpróbált minden pályázati lehetőséget kihasználni, amelyből szakmai és technikai fejlesztéseket valósított meg.

Az óvodai egységek bevételeinek döntő hányadát az önkormányzati támogatás adta. Pénzforgalommal járó bevételt az intézmény működésével összefüggő saját bevételek és az átvett pénzeszközök jelentettek. A saját bevételek többségét - ami szintén egységes intézményi jelenség - az intézményi étkeztetés térítési díjai adták. A GEI megalakulását követően az óvoda ellátmány útján biztosította a készpénzes kifizetéseinek fedezetét. Az ellátmány felvétele és elszámolása havonta, az előírt szabályok betartása mellett történt. A kiadások teljesítése során minden esetben betartották a gazdálkodási jogkörből adódó felelősségi szabályokat, tehát csak a szabályzatokban meghatározott személyek által vállalt kötelezettségek kerültek teljesítésre a megfelelő ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkörök érvényesítése mellett.

Az óvoda eszközgazdálkodását a fejlesztési lehetőségek viszonylagos behatároltsága korlátozta, így az eszközök valós szükségleteknek megfelelő bővítésére nem kerülhetett sor. Az egyes években rendelkezésre álló keretösszegeket és az intézménycsoport szervezeti méreteit ismerve megállapítható, hogy csak a legszükségesebb beszerzésekre és felújításokra volt lehetőség. Az ellenőrzési időszakban a befektetett eszközök állománya mindössze 1.963 eFt-tal nőtt.

A Hajdúnánási Óvoda 2009. évi átfogó ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a tagóvodák által folytatott leltározási gyakorlat nem egységes elvek és eljárások szerint, hiányosan történt, ezért a Képviselő-testület úgy döntött, hogy a tagóvodákban 2009. évben végrehajtott leltározási tevékenység utóellenőrzés keretében kerüljön megvizsgálásra.

Az utóellenőrzésre 2010. február hónapban került sor, amelynek megállapításai szerint az intézmény leltározási szabályzata megfelelően biztosítja azt, hogy a tagóvodák egységes szempontok és eljárások szerint hajtsák végre a leltározás során előálló feladatokat.

A tagóvodákban – most már egységes szabályok szerint – megtörtént az intézményi vagyon tételes felvétele. Ahhoz azonban, hogy a leltározás teljes egészében egységes elvek és eljárások szerint történhessen, a tagóvodák nyilvántartásának és kezelésének is egységes szempontok szerint kell történnie, ami a 2009. évi leltározáskor még nem volt meg, de a tagóvodák nyilvántartása között van olyan, amelyből kisebb módosítással, illetve pontosítással kialakítható egy olyan nyilvántartási séma, amelyet valamennyi tagóvoda egységesen alkalmazhat.

Az utóellenőrzés megállapításaira tett intézkedési tervben kiemelten határozták meg azokat a feladatokat, amelyek az egységes nyilvántartás kialakítását eredményezik.

### Bocskai István Általános Iskola

A Bocskai István Általános Iskola 2006. évben kialakította azt a szabályrendszert, amely - azon túl, hogy hozzájárult az intézmény tervszerű, biztonságos, gazdaságos, hatékony és következetes működésének megvalósításához - egységes, összefüggő és az intézményre adaptált szabályozását adta a működési és gazdálkodási feladatok jogszerű végrehajtásának. Az azt követő időszakban azonban több olyan jogszabályi és szervezeti változás is történt, amelyek a szabályzatok módosítását igényelték. Ezek egy részét a szabályzatokhoz mellékelt kiegészítésekben rögzítették. Az intézmény gazdasági feladatainak átszervezése következtében olyan mértékű volt a változás, amely a feladatellátás személyi és szervezeti kereteit alapjaiban megváltoztatta, ezért a szabályzatokat teljes egészében felül kellett vizsgálni, és a hatályos állapotnak megfelelően módosítani kellett.

Az intézményi költségvetés tervezése az előző évek tervadatai alapján készültek az adott évben várhatóan bekövetkező változások figyelembe vételével. Az előirányzatokban

bekövetkezett évközi változásokat az önkormányzat által jóváhagyottak szerint vezették fel a nyilvántartásba, amelyről megfelelő analitikus nyilvántartást vezettek.

A bevételek beszedése, illetve a kiadások teljesítése banki és pénztári forgalom útján valósult meg. A GEI megalakulását követően az iskola ellátmány útján biztosítja a készpénzes kifizetéseknek fedezetét. Az ellátmány felvétele és elszámolása az előírt szabályok betartása mellett történt. Az ellátmányból finanszírozott működési kiadásokról elszámolást készítettek, amelynek számszaki egyezőségét a GEI ügyintézője ellenőrizte. A számlákon rögzítették a kifizetés engedélyezésének tényét, valamint a vásárolt áru átvételének igazolását. Az étkezési térítési díjak megállapításánál figyelemmel voltak a képviselő-testületi döntésekre. A szülők által benyújtott nyilatkozatok és az önkormányzat által kiállított határozatok alapján, pontosan történt a kedvezmények felvezetése.

Az intézmény bruttó értéken kimutatott eszközállománya 2007. január 1-én 60.721 eFt volt, amely közel három év alatt mindössze 2.277 eFt-tal nőtt. 2008. január 1-től a tárgyi eszközök nyilvántartását a GEI elektronikus formában végzi a CORSO Integrált pénzügyi és számviteli rendszer tárgyi eszköz modulja segítségével. Az elektronikus nyilvántartás alapját a kartonokon kimutatott 2007. évi záró adatok adták, amelyek felvezetése pontosan megtörtént. A befektetett eszközök nyilvántartása kellően áttekinthető és egyeztethető volt, amely megfelelő alapját adta a költségvetési beszámolóhoz készített leltárkimutatásnak.

Az intézmény gazdálkodási feladatainak nagyobb hányadát a GEI végzi, de az intézmény is lát el gazdálkodással kapcsolatos adminisztrációt, ezért nem mellőzhető a gazdálkodási feladatok intézményen belül történő ellenőrzése. A belső ellenőrzési szabályzatban rögzített célok hatékony megvalósításához elengedhetetlen, hogy meghatározott időszakokra vonatkozó ellenőrzési terv készüljön, amely alapján az adott időszak kiemelt fontosságú munkafolyamatainak ellenőrzését kell végrehajtani. A belső ellenőrzés tapasztalatairól pedig feljegyzést kell készíteni.

### Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 214/2007. (VI. 21.) számú Képviselő-testületi Határozatával döntött arról, hogy a város önkormányzati fenntartású általános iskolái és óvodai egységei gazdálkodási feladatainak ellátására - Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény elnevezéssel - egy önállóan gazdálkodó költségvetési szervet alapít 2008. január 1. napjától. Az intézmény megalakulásakor elsődleges feladat volt a tervszerű és következetes működéshez szükséges szabályzati rendszer kialakítása, amely a szervezetre és az egyes feladatokra vonatkozóan fogalmazott meg szabályokat. A szabályzatok ellenőrzése 2008. január hónapban megtörtént, az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hibák és hiányosságok többségét kijavították. A közoktatási intézmények ellenőrzése során folyamatosan megtörtént a szabályzatok felülvizsgálata, amelynek eredményéről az intézmény vezetője minden esetben realizáló levélben kapott tájékoztatást.

A 226/2008. (VI. 30.) számú Képviselő-testületi Határozatban a Képviselő-testület az Óvodai és Általános Iskolai Gazdasági Ellátó Intézmény elnevezését 2008. július 1-jétől Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény elnevezésre módosította. Majd a 232/2008. (VI.30.) számú Képviselő-testületi határozatban úgy rendelkezett, hogy 2008. július 1-jétől a Kéky Lajos Városi Művelődési Központ és a Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény gazdálkodását is a GEI látja el.

Az intézményi költségvetés tervezése a megalakulás évében a nullbázisú tervezési módszer szerint történt, amely az ellátandó feladatokhoz rendelte hozzá a kiadásokat. A 2009. évi költségvetés tervezésekor már a bázisalapú tervezési módszerrel alkalmazták, amelynek során

a tárgyévet megelőző év eredeti előirányzatából kiindulva kerültek meghatározásra az egyes kiadások tervadatai az adott évben várhatóan bekövetkező változások figyelembe vételével.

A 2008. évi tervadatok meghatározásánál figyelemmel voltak a 425/2007. (XI. 29.) számú Képviselő-testületi Határozat rendelkezéseire, amelyben a Képviselő-testület a GEI működéséhez szükséges eszközök beszerzéséről határozott. Az előirányzatokban bekövetkezett évközi változásokat az önkormányzat által jóváhagyottak szerint vezették fel a nyilvántartásba, amelyről megfelelő analitikus nyilvántartást vezettek.

A bevételek beszedése, illetve a kiadások teljesítése banki és pénztári forgalom útján valósult meg. A GEI-hez rendelt intézmények ellátmány útján biztosították a készpénzes kifizetéseik fedezetét. Az ellátmány felvétele és elszámolása az előírt szabályok betartása mellett történt. A GEI végezte – az intézmények által szolgáltatott adatok alapján – a változóbérek feldolgozását és a központi szerv felé történő továbbítását, amelynek végrehajtása szintén helyesen történt.

A GEI a Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat épületében látja el a feladatait. Az épület fenntartásával kapcsolatos kiadások az iskola költségvetésében jelennek meg. A GEI befektetett eszközállománya között tehát ingatlanok nem szerepelnek, mindössze a működéshez szükséges gépek, berendezések és immateriális javak jelennek meg az intézmény könyveiben. A megalakuláskor az iskolából és az óvodától több eszközt térítésmentesen vett át a GEI. A költségvetéséből finanszírozott további eszközbeszerzések révén az intézmény eszközállománya alkalmas a szervezet által meghatározott feladatok ellátására.

A GEI engedélyezett létszámkerete a megalakulás időpontjában 8 fő volt, amely az étkeztetés adminisztratív feladatainak átszervezése miatt 2009. szeptember 1-től egy fővel csökkent. Az étkezési térítési díjak beszedése ettől az időponttól átkerült a Hajdúnánási Gyermekek és Közétkeztetési Nonprofit Kft.-hez, amelynek eredményeként egy fő áthelyezésére került sor.

Mivel a GEI látja el az önkormányzati fenntartású intézmények egy részének gazdálkodási feladatait, ezért az intézmények ellenőrzése alkalmával a GEI ellenőrzése is megtörténik az adott intézmény vonatkozásában. Ennek eredményeként az előfordult hibákat, és hiányosságokat időszakonként kijavították, aminek hatására azok későbbi előfordulása csökkent vagy megszűnt.

#### A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzett ingatlanadóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység ellenőrzése

Az építményadó nyilvántartásával, kezelésével, a pénzügyi elszámolások vezetésével és az információ-szolgáltatással kapcsolatos feladatokat pontosan és határidőre elvégezték. Az ellenőrzési jelentésből az is látható, hogy az adminisztratív feladatok gépesítésével, valamint a munkafolyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hatékony alkalmazásával jelentősen csökkenthető a tömegszerű feldolgozásból adódó hibalehetőségek száma.

#### A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában 2008. évben végrehajtott leltározási tevékenység ellenőrzése

A leltár olyan kimutatás, amely az eszközök és a források valóságban meglévő állományának mennyiségét és értékét meghatározott napra vonatkozóan tartalmazza. A leltározási tevékenység szakszerű lefolytatásának alapja a megfelelő szabályozási környezet kialakítása, amelyben megtörténik a leltározási tevékenység végrehajtási feladatainak meghatározása. A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Leltárkészítési és Leltározási Szabályzata (a továbbiakban: szabályzat) a jogszabályi előírásoknak megfelelően és kellő

részletességgel tartalmazza a szabályozandó területre vonatkozó előírásokat, kellő figyelemmel a hivatal vagyongazdálkodási struktúrájának sajátosságaira. Az előző ellenőrzés során megállapított hiányosságokat megfelelően javították, ezáltal a szabályzat a hivatal vagyonának egészére tartalmaz előírásokat, illetve a feladatok és hatáskörök meghatározása is a gyakorlatban alkalmazottakhoz igazodik.

A leltározás szakmai előkészítése körében a rendeltetésszerű használatra alkalmatlan eszközök selejtezésének van jelentősége, amelynek végrehajtása után a hivatal ténylegesen használatban lévő eszközeiről kaphatunk áttekinthetőbb képet a leltározási tevékenység eredményeként. A szabályzatban célként lett megjelölve „*a csökkent értékű-, valamint a használaton kívüli eszközök feltárása*”. A gyakorlatban – célszerűen – a leltározást megelőzően került sor a feleslegessé vált eszközök selejtezésének végrehajtására, és a leltározás tételes felvétele során a leltározási bizottság, a leltárfelvételi lapon megjelölte azokat az eszközöket, amelyek selejtezése indokoltá vált.

A tervszerű végrehajtás alapja a leltározási ütemterv elkészítése, amely a leltározás folyamatának időbeli és térbeli behatárolását, illetve a végrehajtásban résztvevő személyeket tartalmazza. Az ütemtervben feltüntettek minden olyan adatot, amelyet a szabályzat előír, és a leltározás végrehajtásához elengedhetetlen.

Az ütemtervben meghatározottakat a kijelölt személyek megbízólevél alapján hajtották végre, amelynek átvételét aláírásukkal igazolták a felkészítő oktatás alkalmával.

A tételes leltárfelvétel során leltárfelvételi egységenként megtörtént a készletek számbavétele. A készletnyilvántartó program lehetőséget biztosít arra, hogy a nyilvántartott készletekről helyiségenként, illetve személyenként készüljön kimutatás. Ebben az esetben adott a lehetőség arra, hogy az egyeztetés a helyiségenként felvett és a helyiségenként nyilvántartott készletek összevetésével történjen. Ennek előfeltétele, hogy a helyiségek közötti készletmozgásokat napra készen ki lehessen mutatni, hogy a leltározás időpontjában a nyilvántartás a tényleges állapotnak megfelelő adatokat tartalmazza.

A szabályzat a készletek összmennyiségének meghatározására összesítő kimutatás készítését írja elő, ugyanakkor a gyakorlat a fent bemutatott módszerrel történt, ezért a szabályzatot annak megfelelően módosítani kellett, amely a leltározást követően megtörtént.

#### A 2006. évi Vállalkozásfejlesztési és Foglalkoztatási Pályázaton nyertes vállalkozók támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeinek céllenőrzése

Az erről készült jelentésről a Képviselő-testület a 2009. december 17-én megtartott ülésen kapott tájékoztatást. Az elszámolás során feltárt hiányosságokat a Képviselő-testület megismerte, de akkor az előterjesztés határozati javaslati közül egyik sem kapta meg az elfogadásához szükséges szavazattöbbséget, ezért a Képviselő-testület a 371/2009. (XII. 17.) számú Képviselő-testületi Határozatában úgy döntött, hogy a témát a következő képviselő-testületi ülésen újra kívánja tárgyalni.

A következő testületi ülést megelőzően meghallgatásra kerültek azok a pályázók, akik a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségüket nem, vagy nem teljes mértékben teljesítették, ahol több vállalkozó úgy nyilatkozott, hogy az ellenőrzés során leadott bizonylatokon túl, további dokumentumokkal tudja igazolni a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségének teljesítését, részletelését.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az 51/2010. (II. 11.) számú Képviselő-testületi Határozatában úgy döntött, hogy a 2006. évi „Vállalkozásfejlesztési és Foglalkoztatási Pályázat” keretében a 156/2006. (VII. 21.) számú, és a 224/2006. (XI. 9.)

számú Képviselő-testületi Határozattal támogatást kapott, de a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségüknek részben eleget tevő pályázók részteljesítését - az ellenőrzés alkalmával és a pályázók 2010. január 8-ai és 11-ei meghallgatását követően benyújtott számlák alapján, de az alkalmi munkavállalói könyvvel való foglalkoztatás figyelmen kívül hagyásával - teljesítéssel arányosan elismeri, és az elismert és ténylegesen átadott támogatási összeg különbözetét és annak kamatait visszafizetteti.

Hajdúnánás város polgármestere a fenti döntést az önkormányzat érdekeit sértőnek ítélte meg, ezért az előterjesztés újbóli megtárgyalását kezdeményezte, amelynek során a Képviselő-testület a korábbi döntését hatályában fenntartotta.

#### A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában az előirányzatok felhasználásának és nyilvántartásának ellenőrzése

Az önkormányzat gazdálkodásának alapját képező költségvetés nyilvántartása áttekinthető és pontos. Az előirányzatok módosítása minden esetben hiteles alapidokumentumok alapján történt. A Képviselő-testület által elfogadott költségvetési előirányzatok nyilvántartásokba való felvezetését a Hajdúnánás Városi Önkormányzat 2008. évi költségvetéséről szóló 3/2008. (II. 15.) Önkormányzati Rendeletben foglaltaknak megfelelően végezték. Az előirányzatok közötti átcsoportosítások minden esetben indokoltak és szabályszerűek voltak. A hivatal kiadási és bevételi előirányzatainak teljesítése az előirányzat-felhasználási kereteken belül történt. Az előirányzat-maradványok elfogadása és felhasználása is szabályszerű volt.

Mindössze az előirányzatok felhasználására vonatkozó tervek jogszabályok szerinti elkészítésére kell a későbbiekben nagyobb figyelmet fordítani, így az előirányzat-felhasználási tervet legalább havi ütemezéssel kell bemutatni az önkormányzat költségvetési rendeletében, valamint a likviditási tervet a pénzállomány várható alakulásáról dokumentum formájában is meg kell jeleníteni.

#### A Hajdúnánás Városi Önkormányzat által fenntartott intézményekben a távollétek nyilvántartásának és elszámolásának ellenőrzése

Az önkormányzat által fenntartott intézmények munkavállalóinak munka- és pihenőidejére vonatkozó szabályokat a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Mt.), valamint a Kjt. végrehajtásáról szóló ágazati kormányrendeletek tartalmazzák. A távollétek ellenőrzése során a – különböző jogcímeken igénybe vehető – szabadságok szabályszerű végrehajtásának vizsgálata történt meg, amely során többek között az alábbi hiányosságok megállapítására került sor.

- A gyermekek után járó pótszabadság figyelembe vételekor nem minden esetben szerezték be az intézmények a szülői nyilatkozatokat.
- Az év közben keletkezett vagy megszűnt jogviszonyok esetén a töredéknapi kerekítése nem minden esetben történt szabályosan.
- Előfordult, hogy jogosulatlanul vették figyelembe a gyermekek után járó pótszabadságot.
- A jelenléti íven feltüntetett adatok nem minden esetben egyeztek meg a szabadságnylvántartásban szerepeltetett adatokkal.
- Előfordult, hogy az Mt. hatálya alá tartozó munkavállaló szabadságát a Kjt. rendelkezései alapján állapították meg.
- Előfordult, hogy a szabadság engedélyezéséről nem volt írásos dokumentum, mindössze a nyilvántartásban tüntették fel a kiadott/kivett szabadság idejét.

- A pótszabadságok összeszámítására vonatkozó szabályokat nem minden esetben tartották be.
- A prémium évek program keretében foglalkoztatottak szabadságáról nem vezettek nyilvántartást.

Fentiek alapján előterjesztem az alábbi

**Határozati javaslat - ot:**

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati fenntartású költségvetési intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalban 2009. évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól készült beszámolót elfogadja.

**Felelős:** -----

**Határidő:** -----

Hajdúnánás, 2010. április 12.

**Dr. Éles András**  
polgármester