

Száma: 18117-5/2013.

Előkészítő: Kiss György Közgazdasági Iroda
irodavezetője

Az előterjesztés törvényességi ellenőrzője:
Dr. Kiss Imre jegyző

ELŐTERJESZTÉS

a költségvetési intézményekben végrehajtandó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések 2014. évre vonatkozó ütemtervének meghatározására és az ellenőr megbízására

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik: „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”.

A 179/2013. (IV. 25.) számú Képviselő-testületi Határozat alapján Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésével Val-Ethik Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t (1025 Budapest, Pityang út 1/A 1/4.) bízta meg, 220.000 Ft/hó díjazással.

Javaslom, hogy 2014. évre vonatkozóan is bizzuk meg a belső ellenőrzési feladatok ellátásával, változatlan díjazás mellett a Val-Ethik Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t.

Az önkormányzati fenntartású önállóan működő, illetve önállóan működő és gazdálkodó intézmények ellenőrzését a helyi önkormányzat látja el, továbbá gondoskodik a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzéséről. 2014. évben az alábbi intézményeknél indokolt átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést végezni:

- Városi Rendelőintézet;
- Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Református Egyházközség között 2011. április 29-én a Szociális Gondozási Központra vonatkozóan létrejött Ellátási szerződés 6. pontja alapján a nyújtandó önkormányzati támogatás mértékét ellenőrizni szükséges. Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatás mértéke az Ellátási szerződés 6. pontjában meghatározottak szerint került-e megállapításra.

A szerződés alapján a szerződő felek a tárgyévet követő év március 31-éig elszámolást készítenek a feladatellátáshoz kapcsolódó, igényelhető támogatások és ráfordított kiadások különbözete alapján. Az elszámolást az önkormányzat megbízásából a belső ellenőr ellenőrzi.

A Hajdúnánási Gyerme- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Nonprofit Kft.) által kezelt étkezési térítési díjak nyilvántartásának céllenőrzéséről szóló 5485-3/2011. számú ellenőrzési jelentésben a revizor megállapította, hogy az étkezési igények Nonprofit Kft -hez történő közvetlen bejelentése az ingyenesen étkezőknél azáltal jelentett problémát, hogy az étkezést ingyenesen igénybevevők számára semmilyen motiváció nem volt arra vonatkozóan, hogy több napos vagy hetes hiányzás esetén kihúzássák magukat, hiszen nem ők, hanem az önkormányzat fizette meg az étkezés díját feleslegesen.

A Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatója a jelentés megállapításaira vonatkozó intézkedési tervében az étkezési szolgáltatást igénybevevő intézményekkel együttműködve gondolta megoldani a problémát.

Az önkormányzat pénzügyi érdeke megkívánja, hogy a szükségesnél több kiadása ezen feladat ellátása során ne keletkezzen, ezért indokolt a bejelentések gyakorlatának, és pénzügyi elszámolásának ellenőrzése.

Az önkormányzatok feladatellátása az államigazgatási feladatok központi irányítása révén 2013. évben megváltozott, amelynek eredményeként a feladatok végrehajtását végző munkaszervezet szervezeti keretei is módosultak. A 2014. január 1. napjától hatályos az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet rendelkezései alapján megváltozik az államháztartás szervezeteinek számviteli rendszere. Mindezek szükségessé teszik, illetve tették, a szervezet szabályzatainak felülvizsgálatát és módosítását, amelynek szabályszerű végrehajtásáról ellenőrzés formájában indokolt meggyőződni.

A helyi adóhatósági feladatok az önkormányzat kiemelt feladatai közé sorolhatók, mivel az önkormányzati bevételek egyik, a lakosságot érzékenyen érintő csoportját adják, ezért azok szabályszerű végrehajtása is kiemelt érdekként jelentkezik, amelynek utólagos ellenőrzéséről rendszeresen gondoskodni kell. A helyi adóhatósági feladatok közül az építményadóval kapcsolatos tevékenység ellenőrzésének kiválasztási szempontja a terület legutóbbi ellenőrzése óta eltelt idő volt.

Fentiek alapján előterjesztem az alábbi

H a t á r o z a t i j a v a s l a t – o t:

I.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati fenntartású önállóan működő, az önállóan működő és gazdálkodó intézmények és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzésének ütemezését a mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

Felhívja a jegyzőt, hogy az ütemezett ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: Dr. Kiss Imre jegyző

Határidő: 2014. december 31.

II.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint az önkormányzati fenntartású önállóan működő, az önállóan működő és gazdálkodó intézmények és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal 2014. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésével Val-Ethik Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t (1025 Budapest, Pitypang út 1/A 1/4.) bízta meg, 220.000 Ft/hó díjazással.

Felhatalmazza a jegyzőt a belső ellenőrzési szolgáltatás elvégzésével kapcsolatos szerződés megkötésére. Felkéri a polgármestert, hogy a 2014. évi költségvetés elkészítésekor a határozatból adódó kiadás tervezéséről gondoskodjon.

Felelős: Szólláth Tibor polgármester

Határidő: 2014. január 31. – a költségvetésben történő tervezésre

Felelős: Dr. Kiss Imre jegyző

Határidő: 2013. december 31. – a szerződés megkötésére

Hajdúnánás, 2013. november 20.

Szólláth Tibor
polgármester