

Száma: 6242-8/2016.

Előkészítő: Kiss György Közgazdasági
Iroda irodavezetője
**Az előterjesztés törvényességi
ellenőrzője:** Dr. Kiss Imre jegyző

ELŐTERJESZTÉS

a költségvetési intézmények 2015. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseinek tapasztalatairól

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján „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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3)-(3a) bekezdései az alábbiak szerint rendelkeznek:

- „(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.
- (3a) A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A 335/2014. (XI. 27.) számú Képviselő-testületi Határozattal a képviselő-testület az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésével a Val-Ethik Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t (1025 Budapest, Pitypang út 1/A 1/4.) bízta meg.

A megbízott a 413/2014. (XII. 18.) számú Képviselő-testületi Határozattal módosított, a 331/2014. (XI. 27.) számú Képviselő-testületi Határozattal elfogadott ütemterv alapján elvégezte az ellenőrzéseket és a jogszabályban megállapított határidőig az éves ellenőrzési jelentést megküldte, amit az előterjesztéshez *mellékelve* a képviselő-testület elé terjeszttek jóváhagyásra.

A revizorok az összefoglaló jelentésben leírt főbb megállapításai az egyes ellenőrzések esetén:

1.) A Hajdúnánási Református Egyházközség és a Hajdúnánás Városi Önkormányzat között 2011. április 29-én létrejött Ellátási szerződés 6. pontja alapján nyújtandó önkormányzati támogatás ellenőrzése

A vizsgálat megállapította, hogy 2014. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke fedezetet nyújtott a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére. A Szociális Gondozási Központ 2014. évben elért pénzmaradványa 4.185.003 forint. A 2015. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2015. évben várhatóan 6.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jelentkezik, 2014. évről 4.185.003 forint pénzmaradvány rendelkezésre áll.

2.) A Hajdúnánási Óvoda átfogó pénzügyi- gazdasági ellenőrzése

Az intézmény Alapító Okirata a jogszabályok változásának megfelelően tükrözi a szervezet működésének jogi kereteit, de nem teljes körűen tartalmazza a jogszabályi előírásokat, módosítani szükséges.

A gazdasági eseményeket magukban foglaló számviteli bizonylatok nem minden esetben feleltek meg a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben előírt alaki, tartalmi követelményeknek. A bankszámla kivonatok

esetében az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése későbbi keltezésű, mint a pénzügyi teljesítés. A pénztári és banki kifizetéseknél a szakmai igazolás dátuma hiányzott a bizonylatokról.

Az operatív gazdálkodással összefüggő szabályokat nem minden esetben tartották be. A vizsgált évben az intézmény vezetője által kötött megbízási szerződések, mint kötelezettségvállalási dokumentumok, nem minden esetben tartalmazták a GEI vezetőjének, mint gazdasági ellenjegyzőnek az aláírását.

3.) Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Városi Bölcsőde átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése

Az intézmény jogszabályban meghatározott közfeladatai: gyermekjóléti szolgáltatás, családsegítés, bölcsődei ellátás, tanyagondnoki szolgáltatás, amelyet 2013. július 1. napjától Társulási Megállapodás alapján lát el. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Megállapodás nem tartalmazza az intézmény gazdasági feladatait ellátó szervezet megnevezését, valamint a gazdálkodással kapcsolatos jogosítványokat.

4.) A Hajdúnánási Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzett idegenforgalmi adóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység ellenőrzése

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének az idegenforgalmi adóra hozott Önkormányzati Rendeletei megfelelnek a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény előírásainak. Az adóbeszedésre kötelezettek az adóhatósági formanyomtatványokon az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben előírt adóbevallási és befizetési kötelezettségüknek határidőben eleget tettek. Az önkormányzati adóhatóság ellenőrzései kellően dokumentáltak. A feltárt hiányosságok megszüntetésére a helyszíni ellenőrzések kapcsán, valamint jegyzői felszólító levélben tettek intézkedést. Az idegenforgalmi adó beszedéséhez kapcsolódó állami normatíva igénylése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a 2012. évi tény adatok figyelembe vételével történt.

5.) A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése

Az előző vizsgált időszakhoz viszonyítva Hajdúnánás, Újtikos és Tiszagyulaháza Önkormányzatai társulást hoztak létre a családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás ellátására. A Társulás létrejöttével 2013. július 1. napjától a GEI, mint munkaszervezet – felhatalmazás nélkül - látja el a Társulás és intézménye számviteli, pénzügyi-gazdálkodási feladatait.

A vizsgált időszakban a jogszabályok változása folyamatos volt, az intézmény alaptevékenységét, szervezeti rendszerét érintő változásokat az intézmény irányító és felügyeleti szerve által korábban hozott „Megállapodás” és az önkormányzatok közötti Társulási megállapodás nem tartalmazza.

Az intézmény Alapító Okiratát a felügyeleti szerv nem a jogszabályok és az ellátott feladatok változásának megfelelően módosította.

6.) A Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft által a gyermekétkeztetés díjainak elszámolásánál figyelembe vett rezsiköltség mértékének ellenőrzése

A vizsgálat megállapította, hogy a jogszabályi valamint a szervezeti változások miatt a Kft Alapító Okirata, valamint a Hajdúnánás Városi Önkormányzattal közfeladat ellátására irányuló Szerződése, a Kft Élelmezési Szabályzata teljes körű átdolgozást igényel.

Az ellenőrzés az étkeztetés alapanyag költségének vizsgálatánál a program szerinti alapanyag költség és a főkönyvi alapanyag költségek között jelentős eltérést tapasztalt. Az élelmezésvezető a konyhafőnökkel havonta elvégzi az élelmezési alapanyagok leltározását, amelyről a dokumentumok rendelkezésre állnak, azonban a főkönyvi könyveléssel egyetlen alkalommal sem végeztek egyeztetést.

A Szolgáltató főkönyvi könyvelése alapján az éves egyéb költségek összege 2014. évben: 93.744.706 forint, az egy élelmezési napra jutó egyéb költség 313,64 forint. A rezsiköltség az alapanyag norma 128,61 %-a. A

számított rezszi költség a 37/2012. (X.31.) Önkormányzati Rendeletben meghatározott rezszi mértéket 8,61 %-kal meghaladja.

A vizsgálat megállapította, hogy a Szolgáltatónál az egyéb költségek egzakt meghatározása a jelenlegi működési feltételek és rendelkezésre álló adatok estében nem lehetséges.

A Hajdúnánási Óvoda pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről és a megtett intézkedésekről a 2015. június 25. ülésén részletes előterjesztést tárgyalta a képviselő-testület, melyet a 212/2015. (VI. 25.) számú Képviselő-testületi Határozattal elfogadott. A Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. által készített intézkedési tervet az előterjesztéshez *mellékelem*, az intézkedések végrehajtása folyamatban van. A többi ellenőrzés az intézmények részéről nem igényelt intézkedési terv készítést.

Az intézményekben a vizsgálat ellenőrizte a korábbi felügyeleti ellenőrzések során tett javaslatokra készített intézkedési tervek realizálását. Összefoglalóan megállapítható, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok realizálása megtörtént, azonban a hibák kijavítása nem teljes körű. A jogszabályok folyamatos változása következtében az Alapító Okiratok, a szabályzatok teljes körű naprakészsége és aktualizálása folyamatos nyomon követést igényel. A 2015. évi ellenőrzések kapcsán tett javaslatokra készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok realizálását a soron következő ellenőrzés fogja számon kérni.

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság ülésén a Rukóber Lászlóné a Val-Ethik Kft belső ellenőrzési vezetője és Balla Gáborné belső ellenőr válaszol a felmerülő kérdésekre.

Fentiek alapján előterjesztem az alábbi

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

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati fenntartású költségvetési intézményeknél 2015. évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól készült az éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: -

Határidő: -

Hajdúnánás, 2016. április 20.

Szólláth Tibor
polgármester