

Száma: 6357-7/2017.

**Előkészítő:** Kiss György Közgazdasági  
Iroda irodavezetője

**Az előterjesztés törvényességi  
ellenőrzője:** Dr. Kiss Imre jegyző

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **a költségvetési intézmények 2016. 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 tárgyévét 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 tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A 371/2015. (XI. 19.) számú Képviselő-testületi Határozattal a képviselő-testület az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésével a Val-Ethik Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t (1025 Budapest, Pityang út 1/A 1/4.) bízta meg.

A megbízott a 370/2015. (XI. 19.) 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 2016. évre tervezett 7 ellenőrzésből 6 ellenőrzés megvalósult és lezárásra került. Egy ellenőrzés - a Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal tárgyi eszköz és ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásának ellenőrzése - számítógépes programváltozás miatt elmaradt. A belső ellenőrzés elvégezte két intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, és további három pénzügyi és egy szabályszerűségi ellenőrzést. Terven felüli soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A jelentések képet adnak a Hajdúnánási Református Egyházközség részére 2011. július 1. napjától átadott feladatok ellátására fordítandó támogatások összegéről, az Önkormányzat által fenntartott intézmények gazdálkodásának szabályozottságáról, a rendelkezésre bocsátott eszközökkel és munkaerővel történő gazdálkodás megítéléséről. Beszámolnak a belső kontrollrendszerek kiépítettségéről és működéséről, bemutatják az intézményekben a kockázatok felmérése után a korábbi években végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban meghatározott intézkedések megvalósítását. Az ellenőri jelentések bemutatják az önkormányzat által államháztartáson kívülre jutató támogatások előkészítésének és elszámolásának ellenőrzése során, valamint a megállapított és teljesített pénzbeli szociális ellátások kapcsán feltárt hiányosságokat. A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-nél a belső ellenőrzés elvégezte az Állami Számvevőszék által tett javaslatok megvalósításának ellenőrzését, mely során további - a gazdálkodási jogkörök szabályozására vonatkozó - hiányosságokat állapított meg. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői, érintettjei elfogadták. Egy esetben (HÉPSZOLG Kft.) az ellenőrzött szerv észrevételt fogalmazott meg az ellenőrzés által megállapított hiányosságokkal kapcsolatban, amit a belső ellenőrzési vezető nem fogadott el, így az nem befolyásolta az ellenőrzés megállapításait.

A korábbi években készült ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján az érintett intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek, a határidők és a felelős személyek meghatározásával. A tervekben megfogalmazott intézkedések realizálása mindkét átfogó ellenőrzéssel érintett intézményben megtörtént.

2016. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

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**

A vizsgálat megállapította, hogy 2015. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke nem nyújtott fedezetet a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, az eltérés 1.903.407 forint. A 2016. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2016. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jelentkezik.

**2.) A Hajdúnánás Városi Önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott támogatások előkészítésének és elszámolásának ellenőrzése**

Az az államháztartáson kívüli forrás átadás-átvételéről szóló 32/2014. (XI. 28.) Önkormányzati Rendelet (a továbbiakban: Ör.) hatálya alá tartozó céljelleggel nyújtott támogatásokra vonatkozóan a Hivatal Közigazgatási Irodáján naprakészen vezették az elkülönített analitikus nyilvántartást. A pályázati úton nyújtott támogatásokkal kapcsolatos feladatokat a Hivatal Pályázatkezelési Csoportja végzi. A vizsgálat számára a pályázati dokumentumok álltak rendelkezésre, azokról analitikus nyilvántartást nem vezettek.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Ör. hatálya alá nem tartozó államháztartáson kívülre juttatott támogatásokról, támogatási célú hitelekéről nem vezetnek analitikus nyilvántartást. Analitikus nyilvántartás hiányában a pénzeszközök nyomon követése a támogatásokkal történő elszámolás hiánya nem teszi lehetővé a közpénzekkel való gazdálkodás átláthatóságát, ellenőrzését. Mindezek ellentétesek az Áht. 53. § előírásaival, amely kimondja, hogy a kedvezményezett beszámolási kötelezettség terheli a támogatás rendeltetésszerű felhasználásról.

A megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv került kiadásra, mely alapján a közpénzek odaítélésének átláthatósága érdekében a támogatással kapcsolatosan keletkezett dokumentumokat egy helyen, egységesen tartjuk nyilván, biztosított az éves beszámolót alátámasztó analitikus nyilvántartás vezetése.

**3.) A Városi Rendelőintézet átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése**

Az intézményben a kialakított szervezeti struktúra megfelel a feladatellátás követelményeinek. A munkamegosztás következtében a kontrollkörnyezet a GEI-vel szorosan együttműködve képezi a belső kontrollrendszer alapját. A GEI által vezetett és fenntartott pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer biztosítja, hogy az intézmény, mint önállóan működő intézmény valamennyi, gazdálkodással kapcsolatos tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel.

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg.

**4.) A Hajdúnánás Városi Önkormányzat, és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatala által megállapított és teljesített pénzbeli szociális ellátások ellenőrzése**

A szociális ellátások folyósítását a Hivatal Közgazdasági Iroda Költségvetési Csoportja végzi. A házipénztári kifizetések kapcsán a vizsgálat több hiányosságot állapított meg, amely elsősorban folyamatos, rendszerbeli dokumentálási hiányosságot takar. A kiadási pénztárbizonylaton minden vizsgált esetben a keltezés 2-3-4-5-

9 nappal későbbi, mint az Utalványon, Kifizetési jegyzéken szereplő dátum. Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált időszakban a pénztár ellenőrzési feladatokat nem látták el.

Intézkedési tervet adtunk ki, mely alapján a települési támogatások házipénztárból való kifizetése esetén megoldottá vált, hogy a kiadási pénztárbizonylatok a készpénzmozgással egyidejűleg kerüljenek kiállításra. Intézkedtünk a folyamatos pénztárellenőrzés biztosítására.

**5.) Az Állami Számvevőszék által végzett a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. távhőszolgáltatási feladatellátásának 2015. évi vizsgálata során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett javaslatok megvalósításának ellenőrzése**

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a revizorok az alábbiakat javasolták a Kft. ügyvezető igazgatójának:

- intézkedjen annak érdekében, hogy a gazdasági eseményeket magukban foglaló bizonylatok teljes körűen feleljenek meg a Számv.tv. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki és tartalmi követelményeknek;
- tegyen intézkedést annak érdekében, hogy a Kft. rendelkezzen a gazdálkodási jogköröket, hatásköröket tartalmazó belső szabállyal;
- intézkedjen a gazdasági társaság valamennyi dolgozójának, vezetőinek a munkaköri leírásáról, amely összhangban van a szervezeti és működési szabályzat előírásaival, valamint a Kft. egyéb belső szabályzataival;
- biztosítsa, hogy a könyvviteli nyilvántartásokban szereplő számviteli bizonylatokhoz minden esetben csatolják a gazdasági művelet, esemény megtörténtét alátámasztó dokumentumokat.

A megállapításokra a társaság intézkedési tervet készített, a hiányosságok pótlása megtörtént, illetve a korrekciója folyamatban van.

**6.) Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés**

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg. A korábbi felügyeleti ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat realizálása megtörtént.

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 2016. évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól készült éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

**Felelős:** \_\_\_\_\_ -

**Határidő:** \_\_\_\_\_ -

Hajdúnánás, 2017. április 19.

**Szólláth Tibor**  
polgármester