

Száma: 8945-8/2012.

Előkészítő: Dr. Nagy Attila revizor  
Az előterjesztés törvényességi ellenőrzője:  
Dr. Kiss Imre jegyző

## ELŐTERJESZTÉS

a költségvetési intézmények 2011. 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, és négy esetben került sor céllenőrzésre.

A 379/2010. (XI. 25.) számú Képviselő-testületi Határozat alapján elfogadott ütemezés szerint az alábbi intézményeknél volt *átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés*.

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

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

- A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzett talajterhelési díj nyilvántartásával kapcsolatos tevékenység ellenőrzése
- A Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. által kezelt étkezési térítési díjak nyilvántartásának ellenőrzése
- A Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat által a pedagógiai szakszolgálati feladatok körzeti jellegű ellátása kapcsán településenként megállapított mutatószámok, bevételek és kiadások ellenőrzése.
- A 2008. évi Vállalkozásfejlesztési és Foglalkoztatási Pályázaton nyertes pályázók támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeinek ellenőrzése

### 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 céllenőrzések – sajátosságaikra tekintettel - 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 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 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.

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.

#### Megállapítások és tapasztalatok intézményenként és ellenőrzési területenként

##### Kéky Lajos Városi Művelődési Központ

A Kéky Lajos Városi Művelődési Központ ellenőrzéskori szervezeti struktúrában való működtetése hosszú átalakulási folyamat eredménye volt. A központi épület 1886. évi megépítését követően több felújításon, átszervezésen esett át. A Bocskai Fogadónak épült létesítmény 1951. évtől funkcionál művelődési központként. Nagyobb felújításra 1984. évben került sor, amikor az épületben lévő (nagy) termekből több kiscsoportos foglalkozásra alkalmas helyiségeket alakítottak ki. A beruházás átadására 1986. április 31-én került sor. Ezzel egy időben kezdtek építeni az új épületszárnyat, amelynek átadása 1988. március 29-ére esett. Az új épületszárnyban színházterem és egy balett-terem kialakítása történt meg. 1997. évtől a központi épület adott helyet a zeneiskolának, majd 1998. évtől a Tourinform Irodának.

A Városi Könyvtár felnőtt részlegének 1984. évig szintén a Művelődési Központ adott helyet, míg a gyermekrészleg a Dorogi u. 5. szám alatt működött. A Művelődési Központ felújításakor a könyvtár átköltözött a Bocskai u. 13. szám alá, majd az épület tetőszerkezetének felújításakor (1997. évben) átkerült a szemközti volt MSZMP székházba.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 111/1997. (VI. 26.) számú Képviselő-testületi Határozatával – a teljes jogkörrel rendelkező – Városi Művelődési Központ-hoz integrálta a részjogkörrel rendelkező Móricz Pál Városi Könyvtárat. Az összevont jogutód intézmény 1997. július 1-től Móricz Pál Városi Művelődési Központ és Könyvtár néven működött.

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 2008. július 1. napjától részben önálló gazdálkodású intézményként működtek és a gazdálkodási feladataikat a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény változatlan létszámmal látta 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 Kék 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 – megfelelt a jogszabályokban rögzített előírásoknak és a helyi elvárásoknak. A belső kontrollrendszer részét képező szabályzatokat, eljárásrendeket viszont el kellett készítenie az intézménynek ahhoz, hogy a jogszabályok előírásainak megfelelően teljes legyen az intézmény szabályzati rendszere.

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. Az intézmény működési bevételei mellett a más szervtől történt pénzeszköztámvétel is növelte az intézmény forrásait, amelyet alkalmazottak foglalkoztatására és rendezvények szervezésére fordítottak.

Az intézmény eszközállománya az ellenőrzési időszak éveiben (két év) 8.646 eFt-tal emelkedett. Ebből 2.646 eFt az épület felújításából adódott, és 6 millió Ft-ot költöttek ügyművelési, számítástechnikai és szakmai gépek beszerzésére.

A vagyonvédelem biztosítása érdekében az intézmény eszközeinek és készleteinek leltározása során a későbbiekben nagyobb figyelmet kell fordítani a leltározás során mutatkozó eltérésekre, illetve azok okainak felkutatására, illetve a rendezvények helyszínén értékesített belépőjegyek értékesítési és ellenőrzési rendjét úgy kell meghatározni, hogy a pénzügyi szabályai maradéktalanul betarthatóak legyenek.

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

A Városi Bölcsőde, valamint a Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, mint önállóan működő költségvetési szervek gazdálkodási feladatait az önállóan működő és gazdálkodó Szociális Gondozási Központ látta el 2010. december 31-ig.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 380/2010. (XI. 25.) számú Képviselő-testületi Határozatával döntött arról, hogy a Szociális Gondozási Központ 2011. január 1-jétől önállóan működő költségvetési szervként működik tovább, és a gazdálkodási feladatait, valamint akkor a Szociális Gondozási Központba tartozó Városi Bölcsőde, valamint a Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat gazdálkodási feladatait – a fenti időponttól – a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény látja el.

Majd a 427/2010. (XII. 16.) számú Képviselő-testületi Határozatával arról is döntött, hogy a Szociális Gondozási Központ épületében üzemeltetett konyha működtetésével kapcsolatos feladatokat 2011. február 1-jei hatállyal a Hajdúnánási Gyermek- és Közéletfejlesztési Nonprofit Kft. részére átadja.

A Szociális Gondozási Központot a felelősségteljes és takarékos gazdálkodás jellemezte a vizsgált időszakban is. Külön említést érdemel, hogy a gazdálkodással összefüggő nyilvántartások rendszerezettsége és áttekinthetősége példaértékű volt. Az intézményi működés zavartalanságához, valamint tervszerű és következetes viteléhez szükséges a szervezetre, illetve az egyes feladatokra vonatkozó szabályok írásban történő rögzítése. Az intézmények – a felsőbb szintű jogszabályokkal összhangban – kitértek az intézmény adottságait is figyelembe vevő legfontosabb szabályozási kérdésekre. A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatoknál figyelemmel voltak a közös gazdálkodásból adódó feladatok szabályozására is. A gazdálkodás feladatainak

átadását követően az intézmény szervezeti keretei, feladatai és a hatáskörök megváltoztak, amelynek megfelelően a szabályzatokat is módosítani kellett.

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, amely 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.

Mivel az intézmények gazdálkodási feladatait 2011. január 1-től a GEI végzi, ezért azok 2010. évi záró adatait a GEI nyilvántartásába, nyitó adatként fel kellett vezetni, amit pontosan végre is hajtottak.

Az élelmezési feladatok Hajdúnánási Gyermekek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. részére történő átadása során a Szociális Gondozási Központ élelmezési raktárában 2011. január 31-én meglévő készletek jegyzőkönyv alapján kerültek átadásra. A bontott, és az utólag lejárt készletet (pl. tojást) megsemmisítették, amelyről külön jegyzőkönyvet vettek fel. A nyilvántartásban szerepeltetett készlet teljes egészében átadásra vagy megsemmisítésre került, amelynek kivezetése helyesen megtörtént.

Az intézmények 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. A takarékosagra való törekvés abban is megmutatkozott, hogy azokat a beruházásokat, amelyeket az intézmény alkalmazottai el tudnak végezni, saját kivitelezésben valósították meg, így mindössze a beruházás anyagköltsége jelentkezett többlet kiadásként.

### Hajdúnánási Óvoda

A Hajdúnánási Óvoda a gazdálkodási feladatokat megosztva látja el a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézménnyel. 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, ugyanakkor nagyobb figyelmet kell fordítani azok időnkénti felülvizsgálatára, és annak eredményéhez igazított módosítására, mivel az intézmény működését meghatározó jogi és gazdasági környezet állandóan változik.

Az önkormányzat költségvetési lehetőségei a vizsgált időszak éveiben is korlátozottak voltak, ami az intézmények finanszírozási gyakorlatára is hatást gyakorolt, ezért az intézmények, köztük az óvoda is, feszített költségvetési keretek között tudott gazdálkodni. Az intézményi költségvetés tervezése a GEI és az intézmény szoros 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 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.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 102/2011. (III. 31.) számú Képviselő-testületi Határozatával a Fülemüle Óvoda Hunyadi u. 107. szám alatti épületét 2011. július 1. napjával elvonta az óvodai feladatok Egyházközség részére történő részbeni átadása miatt.

A Képviselő-testület a 141/2011. (IV. 28.) számú Képviselő-testületi Határozatával jóváhagyta a Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Református Egyházközség között, az óvodai nevelési feladatellátásra vonatkozó használatba adási szerződést, amelynek 7. pontja értelmében az Egyházközség részére átadott épületet olyan állapotban köteles átadni az önkormányzat, hogy az megfeleljen a működési engedélyhez szükséges, a nevelési-oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 6. számú melléklet II. fejezet 3. és 4. pontjának, így a megszüntetett Fülemüle Óvoda egyes eszközeinek átadása is szükségessé vált, ezért azok nyilvántartásból való kivezetését is el kellett végezni.

Az ingatlan, és az átadásra került eszközök nyilvántartásból való kivezetését szabályszerűen elvégezték az aktuális nyilvántartási értékek figyelembe vételével.

A Hajdúnánási Óvodában 2010. évre megvalósult a leltározási feladatok egységes végrehajtásának lehetősége, vagyis valamennyi tagóvodában egységes elvek, eljárások és dokumentumok alapján történt a leltározás végrehajtása, ugyanakkor az eszközök és készletek tényleges felvétele, és a leltárkülönbözetek megállapítását biztosító egyeztetés dokumentálása során nagyobb figyelmet kell fordítani a szabályosság és az egyezőség biztosítására.

#### Bocskai István Általános Iskola

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 90/2011. (III. 31.) számú Képviselő-testületi Határozatában döntött arról, hogy 2011. augusztus 1-jétől a város általános iskolai neveléssel, oktatással kapcsolatos feladatait a Bocskai István Általános Iskola látja el, amelynek új elnevezése Bocskai István Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat. Az új szervezeti keretekhez, működési feltételekhez igazodva új szabályozási rendszert kellett kialakítani, amelynek első lépéseként elkészítették az összevont intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát. Az intézmény szervezetére, működésére és gazdálkodására vonatkozó további szabályzatok még nem álltak az intézmény rendelkezésére az ellenőrzés lezárásakor, azokat az új intézményi struktúra és feladatellátás szerint, a vonatkozó jogszabályok rendelkezései alapján még el kellett készíteni.

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 készítettek.

A bevételek beszedése, illetve a kiadások teljesítése banki és pénztári forgalom útján valósult meg. A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény megalakulását követően az iskola ellátmány útján biztosította a készpénzes kifizetések 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 intézmény bruttó értéken kimutatott eszközállománya 2009. január 1-én 59.910 eFt volt, amely az ellenőrzés időszaka alatt (két év) közel 5 millió Ft-tal nőtt. Az 1.250 eFt értékű épület-felújításon túl, az oktatást segítő eszközök beszerzésére került sor (pl. nyelvi labor, interaktív táblák, számítástechnikai eszközök). A befektetett eszközök nyilvántartása kellően áttekinthető és egyeztethető volt, és megfelelő alapját adta a költségvetési beszámolóhoz készített leltárkimutatásnak.

A készletek nyilvántartása intézményenként eltérő módon és rendszerezettséggel történik, ezért az általános iskolák összevonását követően indokolt a korábbi – intézményenként eltérő – készletnyilvántartások felülvizsgálatát elvégezni, és olyan egységes nyilvántartási rendszert kialakítani, amely megfelelően biztosítja az intézményi vagyoni védelmét.

Az intézményi belső ellenőrzés hatékonysága is jelentős hatással van a gazdálkodás minőségének alakulására, hiszen a kellően szervezett ellenőrzési rendszer képes kiszűrni azokat a hibákat, amelyek a gazdálkodás menetét, egyensúlyát felboríthatják. Az intézmény az ellenőrzési szabályzatban meghatározott munkafolyamatba épített és vezetői ellenőrzési rendszert megfelelően és hatékonyan alkalmazta a gyakorlatban, viszont a működés biztonsága megköveteli, hogy a feladatok végrehajtásának utólagos ellenőrzése is rendszeresen megtörténjen.

### Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény

A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény a működésének zavartalanságához, valamint tervszerű és következetes viteléhez szükséges – a jogszabályok által előírt – szabályzatokkal rendelkezik. A szabályzatokkal szemben az is elvárás, hogy a mindenkor hatályos állapotnak megfelelően tartalmazza az intézmény szervezetére és működésére vonatkozó tényeket, szabályokat. Mivel a működés szélesen vett környezeti tényezőinek (társadalmi, gazdasági és jogi környezet) állandóan változik, ezért nélkülözhetetlen a szabályzatok tartalmi helyességének rendszeres felülvizsgálata, módosítása, kiegészítése.

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 módszert alkalmazták, amelynek során a tárgyévvel megelőző év eredeti előirányzatából kiindulva kerültek meghatározásra az egyes kiadások tervadatai az adott évben várhatóan bekövetkező változások figyelembe vételével.

A bevételek beszedése, illetve a kiadások teljesítése banki és pénztári forgalom útján valósult meg. A GEI-hez rendelt intézmények ellátmány útján biztosították a készpénzes kifizetések 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 látta el a feladatait, majd átkerült a Kéky Lajos Városi Művelődési Központ épületébe. Az épületek fenntartásával kapcsolatos kiadások a helyi biztosító intézmények költségvetésében jelentek 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 iskolákból 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, majd a középfokú oktatási intézmény, valamint a szociális és gyermekvédelmi intézmények gazdasági feladatainak átvétele miatt 2011. január 1-jétől 2 fővel emelkedett. Az önkormányzati fenntartású

intézmények karbantartási feladatainak hatékonyabb ellátása érdekében a GEI szervezetén belül, 2011. július 1. napjától karbantartó részleg került kialakításra, amelynek eredményeként a GEI engedélyezett álláskereke 16 fővel nőtt, így az ellenőrzési időszak végére az intézmény engedélyezett létszámkerete 25 főre emelkedett.

A belső ellenőrzési szabályzatban rögzített célok hatékony megvalósításához elengedhetetlen, hogy meghatározott időszakokra vonatkozó ellenőrzési terv készüljön, amely alapján az adott időszak kiemelt fontosságú munkafolyamatainak utólagos ellenőrzését kell végrehajtani. A belső ellenőrzés tapasztalatairól pedig feljegyzést kell készíteni.

#### A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalában végzett talajterhelési díj nyilvántartásával kapcsolatos tevékenység célellenőrzése

A talajterhelési díj nyilvántartásával, kezelésével, a pénzügyi elszámolások vezetésével kapcsolatos feladatokat pontosan és határidőre elvégezték. Az adminisztratív feladatok gépesítésével, valamint a munkafolyamatba épített és a vezetői ellenőrzés hatékony alkalmazásával jelentősen csökkenthető volt a tömegszerű feldolgozásból adódó hibalehetőségek száma.

#### A Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. által kezelt étkezési térítési díjak nyilvántartásának célellenőrzése

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 108/2004. (V. 27.) számú Képviselő-testületi Határozatában döntött arról, hogy a város gyermek- és közétkeztetésének biztonságos ellátása érdekében, a HACCP minőségbiztosítási rendszernek is megfelelő körülmények megteremtésére, a Hajdúnánás, Bocskai u. 6. szám alatt 2000 adagos konyhát alakít ki és működtetésére "Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Közhasznú Társaság" névvel közhasznú társaságot hoz létre. A társaság 2005. január 3-án kezdte meg rendeltetésszerű működését.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 452/2008. (XII. 18.) számú Képviselő-testületi Határozatával – jogszabályban előírt kötelezettségének eleget téve – úgy döntött, hogy a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Közhasznú Társaságot 2009. január 1-jei fordulónappal nonprofit korlátolt felelősségű társasággá alakítja át, amely ettől az időponttól Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. (továbbiakban: Nonprofit Kft.) elnevezéssel működik.

A Nonprofit Kft. több telephellyel rendelkezik. Ezek az ún. melegítő konyhák az önkormányzati fenntartású közoktatási intézmények konyhai helyiségei, amelyek az ételek előkészítésében, kiadásában működnek közre.

A Nonprofit Kft. biztosította a vizsgált időszakban a közoktatási intézmények étkeztetését. 2010. szeptember hónapig az intézményekben történt az étkezési nyilvántartások kezelése, vagyis az intézményekhez kellett bejelenteni az étkezési igény változását, amelyet a megbízott pedagógusok a nyilvántartásban rögzítettek, és annak alapján naponta lejelentették a következő napi étkezési adagszámokat a Nonprofit Kft. részére. Minden hónap végén az intézmények megküldték a Nonprofit Kft.-nek a havi összesítőket, amelyet az étkezési térítési díjak beszedését végző dolgozó (továbbiakban: étkezési ügyintéző) összegegyeztetett a saját nyilvántartásával.

2010. szeptember hónaptól a szülők közvetlenül a Nonprofit Kft.-nél jelenthetik be az étkezésre vonatkozó igényeik változását, amelyet az étkezési ügyintéző közvetlenül vezet fel a nyilvántartásába.

Problémát jelentett a Nonprofit Kft.-nél történő közvetlen bejelentés az ingyenesen étkezőknél, ugyanis az ő esetükben semmilyen motiváció nem volt arra, hogy több napos vagy hetes hiányzás

esetén kihúzassák magukat, hiszen nem ők, hanem az önkormányzat fizette meg az étkezés díját feleslegesen.

Az ellenőrzés lezárását követően a Nonprofit Kft. ügyvezetője az intézményvezetőkkel egyeztetve keresett megoldást az ingyenesen étkezőkre vonatkozó intézményi adatszolgáltatásra. Az intézkedés hatására javult az intézmények és a Nonprofit Kft. közötti információ átadás. Ezt követően írásban is felhívtuk az intézmények vezetőinek a figyelmét arra, hogy kiemelt fontosságot tulajdonítsanak az ingyenesen étkezők több napos hiányzása esetén az étkezési létszámból való kijelentésükre.

A Nonprofit Kft. ügyvezetőjének és étkezési ügyintézőjének elmondása alapján az óvodás korú gyermekek esetén az óvodapedagógusok rendszeresen bejelentik az ingyenesen étkező gyermekek hiányzását, a többi intézmény esetében pedig a szülők teszik meg a bejelentéseket.

A Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat által a pedagógiai szakszolgálati feladatok körzeti jellegű ellátása kapcsán településenként megállapított mutatószámok, bevételek és kiadások céllenőrzése

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2011. április 28-án megtartott ülésén megismerte a Maklár Lajos Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat által a pedagógiai szakszolgálati feladatok körzeti jellegű ellátása kapcsán településenként megállapított mutatószámok, bevételek és kiadások céllenőrzéséről készült 7055-3/2011. számú jelentést, amely alapján a pedagógiai szakszolgálati feladatok körzeti jellegű ellátása kapcsán 2010. évben felmerült kiadások Hajdúnánás és Hajdúdorog települések közötti megosztását a 152/2011. (IV. 28.) számú Képviselő-testületi Határozatával az alábbiak szerint hagyta jóvá.

A feladatellátással arányosan figyelembe vehető kiadások és bevételek különbözete (29.719 eFt – 18.050 eFt) 11.669 eFt, amelyből

- Hajdúnánás Városi Önkormányzat 64,5%-ot (7.527 eFt-ot),
- Hajdúdorog Városi Önkormányzat 35,5%-ot (4.142 eFt-ot) visel.

Az 1 fő gyógytestnevelőre jutó kiadások és bevételek különbözete (3.075 eFt – 1.951 eFt) 1.124 eFt, amelyet a két település között 2010. február 19-én létrejött 1528-2/2010. számú megállapodás 15. pontja értelmében teljes egészében Hajdúdorog Városi Önkormányzat visel.

	Hajdúnánás	Hajdúdorog
Feladatellátással arányosan	7.527 eFt	4.142 eFt
1 fő gyógytestnevelő után		1.124 eFt
Összesen:	7.527 eFt	5.266 eFt

Hajdúdorog Városi Önkormányzat által 2010. évben fizetett előlegek összege 5.445 eFt.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat és Hajdúdorog Városi Önkormányzat közötti elszámolás egyenlege:

Hajdúdorog által ténylegesen fizetendő hozzájárulás	5.266 eFt
Hajdúdorog által fizetett előlegek összege	5.445 eFt
Különbözet:	-179 eFt

Hajdúnánás Városi Önkormányzat a Hajdúdorog Városi Önkormányzat részére megtérítendő 179 eFt-ot a Hajdúdorog Városi Önkormányzat által 2011. június 30. napjáig fizetendő előleg összegébe való beszámítással teljesíti.



A 2008. évi Vállalkozásfejlesztési és Foglalkoztatási Pályázaton nyertes pályázók támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeinek céllenőrzése

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2011. október 20-án megtartott ülésén megismerte a 2008. évi vállalkozásfejlesztési pályázaton nyertes vállalkozók támogatási szerződésben rögzített vállalásainak céllenőrzéséről készült 17052-6/2011. számú jelentést és a 410/2011. (X. 20.) számú Képviselő-testületi Határozatával az alábbiak szerint döntött:

A 2008. évi „Vállalkozásfejlesztési és Foglalkoztatási Pályázat” keretében a 303/2008. (IX. 11.) számú, és a 391/2008. (XI. 20.) számú Képviselő-testületi Határozatokkal támogatást kapott, de a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségének részben eleget tevő alábbi pályázók részteljesítését teljesítéssel arányosan elismeri, és az elismert és ténylegesen átadott támogatási összeg különbözetét, valamint annak kamatait az alábbiak szerinti összeggel visszafizetteti.

Vállalkozás megnevezése	Támogatás	Kamat	Összesen
Pénzes Lászlóné	148.450 Ft	90.453 Ft	238.903 Ft
Szincsák Zoltán	605.000 Ft	368.636 Ft	973.636 Ft
Összesen:	753.450 Ft	459.089 Ft	1.212.539 Ft

A döntést követően a két pályázó kérelemmel fordult a Képviselő-testülethez, amelyben a visszafizetési kötelezettségük részletekben való megfizetését kérték.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az 548 és 549/2011. (XII. 16.) számú Képviselő-testületi Határozataiban a két pályázó visszafizetési kötelezettségének teljesítéséhez 12 havi kamatmentes részletfizetési kedvezményt biztosított, amelynek lejáratát 2012. december 15.

Pénzes Lászlóné eddig a Képviselő-testület határozatában megjelölt időpontokig pontosan teljesítette kötelezettségét, ugyanakkor Szincsák Zoltán egyetlen törlesztő részletet sem fizetett meg az önkormányzat részére. A Képviselő-testület döntése értelmében amennyiben a kötelezett a részletfizetés ideje alatt valamely részlet megfizetésével késedelembe esik, úgy a részletfizetési kedvezményt elveszti és a fennálló teljes tartozás egy összegben esedékessé válik a késedelem időpontját követő hónap 15 napjáig. Erről Szincsák Zoltánt a 2012. április 16-án kelt 8950-2/2012. számú levélben tájékoztattuk, és felhívtuk, hogy a visszafizetendő teljes összeget a kézhezvételtől számított 15 napon belül fizesse meg, ellenkező esetben az önkormányzat jogi úton érvényesíti követelését. A pályázóval 2011. december 30-án kötött 24661-2/2011. számú részletfizetési megállapodás 6. pontjában megjelölt ingatlanra bejegyzett jelzálogjog szolgál a kötelezettség teljesítésének biztosítékául.

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:**

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati fenntartású költségvetési intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalban 2011. évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól készült beszámolót elfogadja.

**Felelős:** \_\_\_\_\_ -

**Határidő:** \_\_\_\_\_ -

Hajdúnánás, 2012. április 18.

**Szólláth Tibor**  
polgármester

Meghívottak a napirendi ponthoz:

Bíró István, Váradi-Fejér Zsuzsa, Nagyné Juhász Krisztina, Kovácsné Bata Éva, Tóth Imre, Berkes Anikó intézményvezetők, Herter Gyula ügyvezető igazgató