

Száma: 16401-16/2014.

Előkészítő: Kiss György Közgazdasági Iroda
irodavezetője

Az előterjesztés törvényességi ellenőrzője:
Dr. Kiss Imre jegyző

E L Ő T E R J E S Z T É S
a költségvetési intézményekben végrehajtandó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések
2015. 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/hódíjazással. A Képviselő-testület továbbá a 472/2013. (XI. 28.) számú Határozatával a 2014. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések végrehajtásával is ezt a Kft-t bízta meg.

Javaslom, hogy a képviselő-testület a 2015. évre vonatkozóan hosszabbítsa meg a Val-Ethik Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft megbízását a feladat ellátására, változatlan díjazás mellett.

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. A 2015. évben az alábbi intézményeknél indokolt átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést végezni:

- Hajdúnánási Óvoda;
- Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Városi Bölcsőde (A Hajdúnánás – Tiszagyulaháza - Újtikos Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás fenntartásában működő intézmény, a társulás működésével kapcsolatos költségeket Hajdúnánás Városi Önkormányzat biztosítja);
- Hajdúnánási Gazdaságellátó Intézmény.

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.

Az önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott támogatások megítélése során fontos szempont a jogszabályokban előírt összeférhetlenségi szabályok betartása. Az elszámolás ellenőrzésével biztosítani kell, hogy a támogatott az előírt cél érdekében használja fel a támogatást. A leírtakra való tekintettel javasolható az államháztartáson kívülre juttatott források rendszerének ellenőrzése.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatala által megállapított és teljesített pénzbeli szociális ellátások ellenőrzését indokolja az e célra fordított források mértéke, ami alapján célszerű meggyőződni a folyamat szabályosságáról.

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.

A leírt feladatokon kívül a belső ellenőrök elvégzik még a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 2. melléklete alapján a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatására Folyás, Tiszagyulaháza és Újtkos önkormányzatok által felhasznált támogatás igénylésének és elszámolásának ellenőrzését, hiszen ezt a tevékenységet a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal végzi. Az érintett önkormányzatok határozatot hoznak az ellenőrzés ütemezéséről.

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 2015. 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: 2015. 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 2015. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésével a 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 2015. évi költségvetés elkészítésekor a határozatból adódó kiadás tervezéséről gondoskodjon.

Felelős: Szólláth Tibor polgármester

Határidő: 2015. január 31. – a költségvetésben történő tervezésre

Felelős: Dr. Kiss Imre jegyző

Határidő: 2014. december 31. – a szerződés megkötésére

Hajdúnánás, 2014. november 19.

Szólláth Tibor
polgármester