

Száma: 19797-6/2015.

**Előkészítő:** Kiss György Közgazdasági Iroda  
irodavezetője

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

### ELŐTERJESZTÉS

#### **a költségvetési intézményekben végrehajtandó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések 2016. 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, Pitypang út 1/A 1/4.) bízta meg, 220.000 Ft/hó díjazással. A 472/2013. (XI. 28.) számú Képviselő-testületi Határozattal a 2014. évi, a 335/2014. (XI. 27.) számú Képviselő-testületi Határozattal a 2015. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések végrehajtásával is ezt a Kft-t bízta meg a képviselő-testület, változatlan díjazással, és javaslom, hogy a 2016. évre vonatkozóan hosszabbítsuk meg a megbízásukat, kismértékű díjemelés figyelembevételével.

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 2016. évben az alábbi intézményeknél indokolt átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést végezni:

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

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 összeférhetetlenségi 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. Ez az ellenőrzés már a 2015. évi tervben is szerepelt, de tekintettel arra, hogy 2014. december 1. napján lépett hatályba a vonatkozó rendeletünk, így célszerű a 2015. év ellenőrzése.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat, és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatala által megállapított és teljesített pénzügyi szociális ellátások ellenőrzése is szerepelt a 2015. évi tervben, azonban 2015. március 1. napjától átalakult a szabályozás és az ellátások, így célszerű az ezt követő időszak ellenőrzése.

Az önkormányzatnál a 2015. évben a közfeladat-ellátás szabályszerűségének ellenőrzésekor megfogalmazásra került a számviteli nyilvántartások és az ingatlanvagyon-kataszter értéadatainak eltérése. A két nyilvántartás eltéréséből adódó kockázatok megszüntetésére tett intézkedések eredményét célszerű ellenőrizni.

Az Állami Számvevőszék által végzett a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. távhőszolgáltatási feladatellátásának 2015. évi vizsgálata során a számvevői jelentés a feltárt hiányosságok megszüntetésére javaslatot tett. A tervezett vizsgálat célja meggyőződni arról, hogy az önkormányzat közvetett tulajdonában lévő gazdasági társaság a javaslatok megvalósítására megtette-e a szükséges intézkedéseket.

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 intézmények, a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal és a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. 2016. 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:** 2016. 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 intézmények, a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal és a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésével a Val-Ethik Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t (1025 Budapest, Pitypang út 1/A 1/4.) bízta meg, 250.000 Ft/hó díjazással.

Felhatalmazza a jegyzőt a belső ellenőrzési szolgáltatás elvégzésével kapcsolatos szerződés megkötésére. Felkéri a polgármestert, hogy a 2016. évi költségvetés elkészítésekor a határozatból adódó kiadás tervezéséről gondoskodjon.

**Felelős:** Szólláth Tibor polgármester

**Határidő:** 2016. január 31. – a költségvetésben történő tervezésre

**Felelős:** Dr. Kiss Imre jegyző

**Határidő:** 2015. december 31. – a szerződés megkötésére

Hajdúnánás, 2015. november 11.

**Szólláth Tibor**  
polgármester