

Száma: HAJ/16821-9/2020.

Előkészítő: Kiss György Közgazdasági
Iroda irodavezetője

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

ELŐTERJESZTÉS

a költségvetési intézmények 2019. 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 280/2018. (XI. 29.) 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 279/2018. (XI. 29.) 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 terjeszték jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés 2019. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult. Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

A 2019. évre tervezett 8 ellenőrzés megvalósult és lezárásra került. A belső ellenőrzés elvégezte három intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, további három pénzügyi és két szabályszerűségi ellenőrzést. Terven felüli soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. Az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató feltételek rendelkezésre álltak.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelményeknek.

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 intézményi gyermekétkeztetés, a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalban a gépjárműadóval kapcsolatos tevékenység, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata során feltárt hiányosságokat.

A három átfogó ellenőrzéssel érintett intézményben negyedik alkalommal volt jelen a belső ellenőrzés. Az Óvoda esetében a normatíva igényléséhez kapcsolódó adatszolgáltatás terén került sor hiányosság megállapítására, a Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Városi Bölcsőde esetében megállapításra nem került sor. A Gazdasági Ellátó Intézmény gazdálkodására vonatkozóan nem került sor hiányosság megállapításra, a jelentésben a Társulási szerződés módosítását javasolta a vizsgálat.

2019. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

A belső ellenőrök az összefoglaló jelentésben leírt főbb megállapításai az egyes ellenőrzések esetén:

1.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat részére Magyarország 2018. évi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény 2. számú melléklet szerinti köznevelési feladatok támogatására, bölcsődei ellátás támogatására, valamint a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatására biztosított központi költségvetési forrás elszámolásának ellenőrzése

A helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy a rászoruló gyermekek szünidei támogatására vonatkozó valamennyi javaslat 2018. évben realizálásra került.

Az ellenőrzés során tett javaslatok:

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasolták a Hajdúnánási Óvoda vezetőjének:

- biztosítsa, hogy a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.-vel az ételmezési napok utólagos egyeztetése – a hiányzók ételmezési napjainak kiszűrése érdekében – teljes körűen megtörténjen.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasolták a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. ügyvezetőjének:

- intézkedjen annak érdekében, hogy a hiányzók ételmezési napjainak kontrollja a szolgáltatást igénybe vevő intézményekkel minden hónapban teljeskörűen megtörténjen.

A Hajdúnánási Óvoda intézkedési tervet. a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. ügyvezetői utasítást adott ki a hiányosságok megszüntetésére.

2.

A Hajdúnánási Református Egyházközség és a Hajdúnánás Városi Önkormányzat között 2011. április 29-én a Szociális Gondozási Központra vonatkozóan létrejött Ellátási szerződés 6. pontja alapján nyújtandó önkormányzati támogatás mértékének ellenőrzése

Az intézmény működése, gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályainak. Az Ellátási Szerződésben vállalt tevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították.

A vizsgálat megállapította, hogy 2018. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke fedezetet nyújtott a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, a Gondozási Központnak 2.031.512 forint pénzmaradványa keletkezett. A 2019. évre tervezett feladatmutatók

alapján a Szociális Gondozási Központnak 2019. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jelentkezik.

3.

Család- és Gyermejköltségi Szolgálat és Központ, Városi Bölcsőde ellenőrzése

A pénzügyi-számviteli feladatok elvégzésének folyamatát a GEI-vel kötött megállapodásban szabályozták. Az operatív gazdálkodással összefüggő szabályokat betartották. Az intézményben kötelezettségvállalásra és utalványozásra az intézményvezető jogosult. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére a GEI vezető vagy az általa kijelölt személy jogosult.

A gazdasági eseményeket magukban foglaló számviteli bizonylatok minden esetben megfeleltek a Számv. tv-ben előírt alaki, tartalmi követelményeknek.

Az éves költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait megalapozó számításokat készítettek. A kiemelt előirányzatok módosítását a fenntartó rendeletei alapján hajtották végre, az előirányzat módosításokat a valóságnak megfelelően mutatták be. Az intézmény figyelembe vette az Áht. 34-35. §-ában foglaltakat, és a jóváhagyott költségvetési előirányzatokon belül gazdálkodott.

Az ellenőrzés megállapítást nem tett.

4.

A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-vel a távhőszolgáltatás, köztemető fenntartás, gépjárművek parkolásának biztosítása, városi piac üzemeltetése, valamint nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtése tárgyában kötött közfeladat-ellátási szerződések alapján a 2018. évre biztosítandó támogatás (kompenzáció) ellenőrzése

Az ellenőrzés a szerződések vizsgálata során megállapította, hogy a Közszolgáltató részéről kapcsolattartóként megnevezett személyek már nem állnak a HÉPSZOLG Kft-vel munkaviszonyban (távhő, temető, parkoló, piac közfeladat szerződései). A Kft. vezetése az ellenőrzés ideje alatt lépéseket tett a megbízó önkormányzat felé a szerződések módosítására.

A Kft. korábban elkészítette a Számviteli Szétválasztási és Önköltség számítási Szabályzatát, amely a Számv.tv. Előírásainak megfelelően tartalmazza azokat az eljárásokat és módszereket, amelyekkel biztosítható az egyes tevékenységek átláthatósága és kizárja a keresztfinanszírozás lehetőségét.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a közfeladatok bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, elkülönítése szabályszerű volt. Az önköltségszámítás és ár képzés a jogszabályi és a belső szabályzat előírásainak megfelelt.

A bevételek, valamint a költségek és ráfordítások tevékenységenkénti elkülönítése és szabályszerű elszámolása megvalósult.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a közfeladat ellátás számviteli elszámolása során a Kft. maradéktalanul betartotta a jogszabályokban előírt követelményeket.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a HÉPSZOLG Kft. a közfeladatok ellátása során a 2018. évi eredményét a Számv.tv-ben, a Tszt.-ben előírtak, az Ésszerű Nyereség összegét a közfeladat ellátási szerződésekben rögzített előírások alapján mutatta ki. Mindezek alapján a 2018. évi közfeladatok ellátására a temető közfeladat esetében 12.498 ezer forint, a piac üzemeltetés közfeladat esetében 940 ezer forint kompenzációra jogosult.

Az ellenőrzés megállapítást nem tett.

5.

A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Hajdúnánás – Tiszagyulaháza - Újtkos Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás módosított társulási megállapodása nem tartalmazza a korábbiakban elfogadott, a Társulás munkaszervezetére vonatkozó 5.4. pontot.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer biztosítja, hogy az intézmény, valamint a GEI-hez tartozó önállóan működő intézmény valamennyi, gazdálkodással kapcsolatos tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel. A belső ellenőrzési rendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyeket a jogszabályok előírnak.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a gazdálkodás szabályszerűségének javítása érdekében javasolták az intézmény vezetőjének:

- kezdeményezze az irányító és felügyeleti szervnél a társulási megállapodás megfelelő módosítását.

A társulási megállapodás fentieknek megfelelő módosítása megtörtént.

6.

A Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalban végzett gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység ellenőrzése

Az adó tárgya: a magyar hatósági rendszám táblával ellátott gépjármű, pótkocsi, valamint a Magyarország területén közlekedő, külföldön nyilvántartott tehergépjármű (a továbbiakban együtt: gépjármű). Az adó alanya a gépjárműnek az év első napján fennálló állapot szerinti tulajdonosa, vagy üzemben tartója.

Az adókedvezményre és az adómentességre vonatkozó előírásokat betartották, a szükséges nyilatkozatok, szakértői vélemények minden vizsgált esetben rendelkezésre álltak.

Az adó fizetési kötelezettségüket elmulasztók részére 2018. évben összesen 1.827 felszólító levelet küldtek ki, amely tartalmazza a gépjárműadó fizetési kötelezettség elmulasztását is.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasolták a jegyzőnek:

- intézkedjen, hogy a Gjt. 9. § (4) bekezdése értelmében az egy évi adótételt meghaladó hátralékosok kiszűrésre kerüljenek;
- tegyen intézkedést a gépjárműadó hátralék behajtására.

Célszerűségi javaslat:

- az adóhatósági tevékenység hatékonyságának fokozása érdekében növelje meg az Adóügyi Csoport személyi állományát.

A hátralékosok kiszűrésére és a behajtásra vonatkozóan intézkedési terv került kiadásra, melynek végrehajtása folyamatosan történik.

7.

A Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés a támogatásokkal történő pénzügyi elszámolás kapcsán állapított meg szabálytalanságot. Megállapította, hogy az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő Elszámoltatási és Ellenőrzési Igazgatósága felé történő pénzügyi elszámoláson szereplő „S18202-003466 számú, 2018.09.21. napján kelt számla ASUS Laptop vásárlása nettó 85.040 forint, Áfa 22.960 forint, bruttó 108.000 forint Vöröskő Kft”. által kiállított számla értékéből 82.570 forint az Önkormányzat felé történő elszámolásban is szerepel.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasolták a RNÖ elnökének:

- a támogatásokkal történő elszámolások készítése során tartsa be a jogszabályokban, a támogatási okiratokban, illetve szerződésekben foglalt előírásokat;
- biztosítsa a pénzügyi kimutatásokban szereplő adatok helyességét, valóságát, a pénzügyi és számviteli szabályok szerinti elszámolását.

A jegyzőnek:

- tegyen intézkedést annak érdekében, hogy a RNÖ támogatásokkal történő elszámolása minden esetben feleljen meg a jogszabályokban, illetve a támogatási okiratokban, szerződésekben foglalt előírásoknak;
- biztosítsa a RNÖ által készített elszámolások ellenőrzésének hatékonyságát.

A javaslat alapján intézkedési terv került kiadásra, melynek végrehajtása folyamatosan történik.

8.

Hajdúnánási Óvoda ellenőrzése

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a gazdálkodás szabályszerűségének és a munka színvonalának javítása érdekében javasolták az intézmény vezetőjének:

- tegyen intézkedést annak érdekében, hogy az intézményben a normatíva igényléséhez alkalmazott alapnyilvántartások adatai mindben egyezzenek meg a KIR-ben szereplő statisztikai adatokkal;
- biztosítsa, hogy a Hajdúnánási Étkeztetési Nonprofit Kft-vel az ételmezési napok utólagos egyeztetése – a hiányzók ételmezési napjainak kiszűrése érdekében – teljes körűen megtörténjen.

Az éves ellenőrzési jelentés megismerését követően javaslom annak elfogadását.

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, a Hajdúnánási Gyermekek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél, a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-nél és a Hajdúnánási Református Egyházközség Idősek Otthona és Szociális Gondozási Központjánál a 2019. évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól készült éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: _____ -

Határidő: _____ -

Hajdúnánás, 2020. július 2.

Dr. Kiss Imre
jegyző