

Iktató szám: | /2020.

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A HAJDÚNÁNÁS VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

KÉSZÍTETTE:



Rukóber Lászlóné
Val-Ethik Kft. belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1/1.a, A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesülése, az ellenőrzések összesítése.

1/1.b, Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.

1/2. a, A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága.

1/2.b, A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.

1/2.c, Összeférhetetlenségi esetek.

1/2.d, A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

1/2.e, A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.

1/2.f, Az ellenőrzések nyilvántartása

1/2.g, Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.

11/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása.

IV. A belső ellenőrzés által tett megállapítások

Melléklet: Létszám és erőforrás (1. számú melléklet)

Ellenőrzések (2. számú melléklet)

Tevékenységek (3. számú melléklet)

Intézkedések megvalósítása (4. számú melléklet)

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a 279/2018. (XI.29.) számú Határozatával elfogadott éves ellenőrzési tevékenységet 2019. évben a Val-Ethik Kft. a Képviselő-testület 280/2018. (XI.29.) számú Határozatával elfogadott megbízása alapján látta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig”. Az Önkormányzat esetében a belső ellenőrzést szerződés alapján ellátó Kft. belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a jegyzőnek.

A belső ellenőrzés hatálya kiterjed:

- Hajdúnánás Város Önkormányzatára;
- az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre;
- az önkormányzat által Ellátási szerződés alapján nyújtott önkormányzati támogatás mértékének ellenőrzésével kapcsolatosan a Hajdúnánási Református Egyházközség által fenntartott Szociális Gondozási Központra;
- az önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CCXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra;
- a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalra;
- a Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

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.

71

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.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőrök folyamatos tanácsadási tevékenységet is elláttak az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében.

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.

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

2019. évben az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.);
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.);
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)

A Bkr. értelmében a belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi.

Az Áht. határozza meg a belső ellenőrzés jogszabályi alapjait, rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. határozza meg a költségvetési szervek vezetői számára a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozó további részletszabályokat, valamint a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység eljárásrendjét. A Mötv. a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja,

hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat a tevékenységek és a feladatok folyamatos átszervezése következtében 2019. évben a belső ellenőrzést szerződés keretében külső szakemberek bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt, feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei által meghatározottan látta el a jogszabályok, az NGM útmutatói és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felhasználásával.

Az ellenőrök független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítették az Önkormányzat, az Önkormányzat által fenntartott intézmények, valamint a Közös Önkormányzati Hivatal szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése

1/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2019. évi ellenőrzési tervet a Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 279/2018. (XI.29.) számú Határozatával fogadta el. A határozat mellékletében ismertetésre került az ellenőrizendő szerv megnevezése, az ellenőrzések tárgya, típusa, célja, módszere, az ellenőrizendő időszak és az ellenőrzések tervezett ütemezése.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult, a kockázati modell tényezőinek vezetők által való súlyozásával. A tervezés során az önkormányzati fenntartású intézmények kiválasztásánál az alapvető minősítési szempont, kockázati tényező, az előző vizsgálat óta eltelt idő volt. A jegyzővel való egyeztetés során kerültek konkrétan meghatározásra az ellenőrzési feladatok, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét. Az ellenőrzés tervezésénél fontos szempont volt, hogy a vezetés az intézmények működéséről folyamatosan átfogó képet kapjon, ezért az önkormányzati fenntartású intézményeknél a rendszerellenőrzést két évente határozták meg elvégezni.

A központi költségvetésből származó források elszámolásánál a hatályos jogszabályok szerint kell eljárni. A 2019. évi belső ellenőrzés során a területek kiválasztása az önkormányzat alapvető gazdasági érdeke alapján történt. Meg kell előzni azt, hogy a hatályos jogszabályok alapján igénybe vehetőtől kevesebb forrást igényeljenek, és azt is, hogy jogosulatlanul használja fel az önkormányzat a költségvetési forrásokat.

Kockázati tényezőként jelentkezik a megállapodásokból adódó rendelkezések szabályszerű végrehajtása. A Református Egyházközséggel kötött megállapodás a Gondozási Központra vonatkozóan nyújtandó önkormányzati támogatás mértékének ellenőrzése minden év március 31-ig esedékes.

A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-vel a közfeladat ellátásra kötött szerződésekben meghatározott támogatást (kompenzációt) kell a közfeladat ellátójának biztosítani. Az önkormányzati költségvetés számára kockázatot hordoz magában a jogos támogatás mértékének meghatározása.

A 66/2018.(III. 29.) számú Képviselő-testületi Határozat alapján elfogadott Együttműködési megállapodás szerint a Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését az önkormányzat által megbízott belső ellenőr végzi. A nemzetiségi önkormányzat döntően központi költségvetési forrásokból gazdálkodik, így kiemelten fontos, hogy a gazdálkodása a jogszabályoknak megfelelően történjen.

A helyi adóhatósági feladatok az önkormányzat kiemelt feladatai közé tartoznak. Az önkormányzati bevételek egyik, a lakosságot érzékenyen érintető csoportját adják, ezért fontos azok szabályszerű végrehajtása, és utólagos ellenőrzése. A 2019. évben a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági ellenőrzés került végrehajtásra.

Az ellenőrzési terv 2019. évben teljes körűen megvalósult. Az ellenőrzési terv 2019. évre 3 átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, 3 pénzügyi és 2 szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott, az ezekre tervezett ellenőri napok száma: 185 nap. Egyéb feladatokra (soron kívüli ellenőrzések, beszámoló készítése, tanácsadó tevékenység stb.) 30 nap került tervezésre.

A táblázat a 2019. évi tervezett és elvégzett ellenőrzéseket foglalja össze az NGM Útmutató alapján:

Ellenőrzött szerv	Tárgy	Cél	Módszer
Hajdúnánási Óvoda	Átfogó pénzügyi-gazdasági	A gazdálkodás szabályozottsága, eredményessége, eszköz és munkaerő gazdálkodás, vagyonvédelem, belső kontroll - megfelelő-e.	Komplex ellenőrzés
Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Központ, Városi Bölcsőde	Átfogó pénzügyi-gazdasági	A gazdálkodás szabályozottsága, eredményessége, eszköz és munkaerő gazdálkodás, vagyonvédelem, belső kontroll – megfelelő-e.	Komplex ellenőrzés
Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény	Átfogó pénzügyi-gazdasági	A gazdálkodás szabályozottsága, eredményessége, eszköz és munkaerő gazdálkodás, vagyonvédelem, belső kontroll – megfelelő-e.	Komplex ellenőrzés
Hajdúnánás Városi Önkormányzat	Köznevelési feladatok, bölcsődei ellátás, rászoruló gyermekek szünidei étkeztetés költségvetési támogatása	A támogatások előkészítése és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzés
Hajdúnánási Református Egyházközség	Szociális Gondozási Központ	Önkormányzati támogatás mértékének megállapítása.	Tételes ellenőrzés
Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.	Távhőszolgáltatás, köztemető fenntartás, parkolás, piac üzemeltetés feladatellátása	Önkormányzati támogatás mértékének megállapítása	Szűrőpróbaszerű ellenőrzés
Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Gazdálkodás	Az Önkormányzat gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzés
Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal	Gépjárműadó	Az adó megállapítása, nyilvántartása és beszedése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzés

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását típusonként az alábbi táblázat szemlélteti:

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Megvalósult ellenőrzések száma
Rendszer ellenőrzés	3	3
Pénzügyi	3	3
Szabályszerűségi	2	2
Ellenőrzések összesen:	8	8

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan tanácsadási tevékenység végzése is folyt külön megbízás nélkül.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzötték részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és beépültek a végleges jelentésekbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. 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.

1/1 .b. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás megindítását kellett volna kezdeményezni.

1/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések kereteit az ellenőrzési terv figyelembe vételével kötött szerződés képezte, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat lehetővé tette. Ez által biztosított volt a célok elérése, hogy a megállapítások megalapozottak legyenek. A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során.

1/2. a. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat belső ellenőrzési egységet vagy belső ellenőrt nem foglalkoztat, a szervezeti átalakításokra és a megváltozott tevékenységekre való tekintettel a vezetés 2013. évben a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött, melyet szerződés keretében megbízott külső szakértővel biztosított 2019. évben is.

A megbízott külső ellenőrzést végző szervezet belső ellenőrei a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek, az éves kötelező szakmai továbbképzéseket megfelelő óraszámban teljesítik. A belső ellenőrök az erre a tevékenységre

21

irányuló szándékot a tevékenység megkezdése és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint az államháztartásért felelős miniszter részére bejelentették. Az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt kötelező szakmai továbbképzést teljesítették („ÁBPE” elnevezésű továbbképzés) és sikeres vizsgát tettek, amelyről tanúsítvánnyal és ehhez kapcsolódóan regisztrációval rendelkeznek.

1/2. b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A külső ellenőrzés miatt a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása feltétel természetesen teljesült. Az ellenőrök a Közös Önkormányzati Hivatal vezetőjével, a jegyzővel való megállapodás, megbízás szerint végezték a tevékenységet, a jegyzőnek történt a beszámolás és a jelentések átadása. Az ellenőrök operatív tevékenység ellátásában nem vettek részt.

1/2. c. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr.) 20. § - a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

1/2. d. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőrök a szükséges dokumentumokat megkapták, az érintettekkel konzultálhattak és a szükséges segítséget megkapták az ellenőrzések végrehajtásához.

1/2. e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A tervben és a szerződésekben foglalt ellenőrzések végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmiféle tényező.

1/2. f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentéseket a külső ellenőrök a jegyzőnek átadták, melyek a Közös Önkormányzati Hivatal irattárába kerültek. A Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető vezeti a szerződés szerint és az év lezárásával megőrzésre átadja a jegyzőnek.

1/2. g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a megbízásos formában biztonsággal megoldható, még akkor is, ha az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában jelentősebb változások következnek be.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a tervezésben és a beszámolásban a vezetői intézkedések formájában biztosítja a javaslatok hasznosulását.

Közös együttműködéssel elérhető az Önkormányzat és az Önkormányzat által fenntartott intézményekben, a Közös Önkormányzati Hivatalban a tevékenységek szabályszerűségének, jogszabályoknak való megfelelése, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzés valamennyi feladatellátás terén.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Az Önkormányzat részéről külön felkérés tanácsadó tevékenységre 2019. évben nem történt. A belső ellenőrzés végrehajtása során a tanácsadó tevékenység az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyamatos volt. Valamennyi ellenőrzéshez kapcsolódóan felmerültek szóbeli kérdések, amelyekre a válaszadás vagy azonnal megtörtént, vagy a jogszabályi pontosítást követve az ellenőrzések folyamán.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

11/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer nem egy esemény vagy körülmény, hanem műveletek sora, amelyek beleszövődnek a szervezet minden tevékenységébe, folyamatosan végbemennek azokban. Szerves részét képezik annak, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába és szerves részét képezi a szervezet lényegének. A belső kontrollrendszer lényege, hogy magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez.

A belső kontroll olyan összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg. Az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A belső ellenőrzés része a belső kontrollrendszernek, feladata javaslataival, megállapításaival hozzájárulni az önkormányzat és költségvetési szervei, gazdasági társaságai működésének szabályozottsága, eredményessége javításához.

Az Önkormányzat által fenntartott önállóan működő három intézménynél végrehajtott átfogó ellenőrzés keretében a főbb szabályzatok kerültek felülvizsgálatra (Hajdúnánási Óvoda, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Központ, Városi Bölcsőde, Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény). A három intézményben a belső ellenőrzés két évvel korábban végzett átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést. A Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Központ esetében nem volt intézkedési tervet igénylő megállapítás, csak figyelemfelhívás a Társulási megállapodás módosítására. Az Óvoda intézménynél megtörtént az Alapító Okirat módosítása, a GEI esetében nem volt indokolt. A 2019. évi ellenőrzés az Óvoda esetében állapított meg hiányosságot, illetve tett javaslatot elsősorban a normatíva igényléshez kapcsolódó nyilvántartások tekintetében.

A normatíva ellenőrzések során a javaslatok száma összesen 2, amelyből 1 javaslat a Gyermek- és Közétkeztetési Kft-re, 1 javaslat pedig az Óvoda intézményére vonatkozott.

A 2019. évi ellenőrzések során a legtöbb megállapítás a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása kapcsán történt. A javaslatokból 2 a RNÖ elnökét, 2 a Közös Hivatal jegyzőjét érintette.

A Közös Önkormányzati Hivatalnál a gépjárműadóval kapcsolatban 3 javaslat került megfogalmazásra, amelyet az érintett vezetők elfogadtak.

21

A belső ellenőrzés 2019. évben összesen 4 szabályszerűségi, 7 operatív és 1 célszerűségi javaslatot fogalmazott meg, 33 %-a a szabályozottságra, 59 %-a az operatív feladatellátásra és 8 %-a célszerűségekre vonatkozott.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján – elsősorban a három átfogó ellenőrzéssel érintett intézményre vonatkoztatva - elmondható, hogy a belső ellenőrzés a korábbi években tett javaslataival, megállapításaival hozzájárult a szervezetek belső kontrollrendszerének javításához.

A 2019. évi ellenőrzések végrehajtásához 2018. november hónapban a belső ellenőrzés elvégezte a Belső Ellenőrzési Kézikönyv jogszabályoknak megfelelő módosítását.

ab) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

A legújabb, 2012.01.01 -jétől érvénybe lépett szabályozás szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel az alábbiakban fogalmaz:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységet szabályszerűen, Gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem Rendeltetésszerű használattól.

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármass célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló jogszabály, a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés fogalmánál meghatározásában a következőt írja:

2. § b) belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az előzőekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi követelmények mellett jelenleg már sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás kerül előtérbe, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság.

A tevékenységben pedig a tanácsadás jelentősége egyértelműen felértékelődik. Ez utóbbi a

71

fogalmi meghatározás szerint „a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadás az ellenőrzések végrehajtása során jellemzően szóbeli megállapodás alapján történik, és többféle módon járulhat hozzá a tevékenység javulásához. Gyakran máshol jól működő, bevált gyakorlatok terjesztését, illetve a szabályozások követelményeinek sok esetben nehezen követhető értelmezését jelenti. Emellett esetenként párhuzamosságok elhagyásában vagy munkaszervezési ésszerűsítések végrehajtásában ölt testet.

A Bkr. II. Fejezet 3. pontja a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét az alábbi elemekre bontja:

3.§ A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének az Önkormányzatnál való működéséről a vizsgálatok tapasztalati és a beszámolás alapján az alábbiak foglalhatók össze:

a) Kontroll környezet

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét.

A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által.

A vizsgált időszakban a jogszabályok változása folyamatos volt, az ellenőrzött intézmények alaptevékenységét, szervezeti rendszerét alapvetően nem érintette. Az átfogó ellenőrzéssel érintett három intézményben a legfontosabb alapidokumentumok, mint az Alapító Okirat, SZMSZ, a működéshez szükséges szakmai szabályzatok átdolgozásra, módosításra és elfogadásra kerültek. A megfelelő szervezeti struktúra kialakítása a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézménnyel (továbbiakban: GEI) szorosan együttműködve értelmezhető. Az intézmények gazdálkodási feladatait a GEI látja el, az operatív gazdálkodással kapcsolatos

jogkörök átfogó szabályozása a korábbi években kötött Megállapodásban került rögzítésre.

Az előírt ellenőrzési nyomvonalat a költségvetési szervek vezetői elkészítették, rendszeres aktualizálásuk megtörtént. Az elkészített szabályozás a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az intézményekben a munkaköri leírások teljes körűen aktualizálásra és megismertetésre kerültek, így a dolgozók annak ismeretében, annak megfelelően látták el feladataikat. A munkaköri leírások tartalmazták az intézmény nyomvonalában rögzített ellenőrzési pontokat. A jogszabályok elérése mindenki számára biztosított a jogtáron, illetve internetes weblapon keresztül. Minden dolgozó számára biztosított a Képviselő-testületi előterjesztések, rendeletek, határozatok, illetve a belső szabályzatok elérhetősége. Az átfogó vizsgálattal érintett intézmények vezetői munkaköri leírással rendelkeztek.

A célvizsgálatok körében a Közös Önkormányzati Hivatalban, a RNÖ tekintetében a kontrollkörnyezet megfelelő, a központi költségvetési támogatások elszámolásánál, a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági tevékenységeknél a belső szabályozások megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A vizsgált területeken világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok.

A Református Egyházközség által működtetett Szociális Gondozási Központ, valamint a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. által biztosított közfeladat ellátására juttatott önkormányzati támogatás elszámolása a megállapodásban rögzítettek szerint történt, szabálytalanságot nem állapított meg az ellenőrzés.

b) Kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét.

Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja.

A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázatfelmérés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervre, ha valóban felmerülnek.

A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben-tervben kell rögzíteni.

Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatfelméréssel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani. Az éves ellenőrzési tervet a Hajdúnánás Városi Önkormányzat intézményeinél végzett ellenőrzések tapasztalatai alapján állították össze.

A kiválasztott területeknél szempont volt az is, hogy lehetőség szerint minél nagyobb lefedettséget jelentsenek. Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse. Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje.

Az átfogó vizsgálattal érintett intézmények vezetői Éves munkatervet készítettek. Az éves munkaterv az egész évet felöleli, az elvégzett munkáról év végén értékelést készítettek, amelyet a fenntartó elé terjesztettek.

Az átfogó ellenőrzéssel érintett három intézményben a kockázatok kezelése eléri a megfelelő minősítést. A céllenőrzések tárgyát képező tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó értékelés kapcsán megállapítható, hogy a szervezeti kockázatkezelés – jogszabályban kötelezően előírt – rendszere és folyamata nem különül el az elvileg független belső ellenőrzési tevékenységtől. A szervezet működési folyamatait veszélyeztető kockázatok azonosítását és értékelését a folyamatgazdák vagy felelős szervezeti egységek helyett a belső ellenőrzés végzi el.

c) Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A kontrolltevékenységek a szervezet egész szintjén jelen vannak, biztosítják a kockázatok kezelését a szervezet céljainak elérése érdekében.

71

A kontrolltevékenység magába foglalja a kontroll módszereket, a feladatok szétválasztását, a feladat végzés folyamatát. A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. Az Önkormányzat által fenntartott intézményekben a dolgozók munkaköri leírásaiba beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A dolgozók által előkészített iratok csak a szervezeti egység vezetőjének szignálásával továbbíthatók, így valamennyi irat esetében megvalósul a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés is. A kötelezettségvállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítéssel, az érvényesítésben kijelölt kontírozásra vonatkozóan a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés során, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon való ellenőrzés alkalmával valósulnak meg a pénzügyi-számviteli folyamatok engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kontrolltevékenységek körében. A GEI és a hozzá tartozó önállóan működő intézmények esetében mindezek a „Megállapodásban” rögzített feladatmegosztás alapján valósulnak meg. A Közös Hivatalnál működnek kontrolltevékenységek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása biztosított volt, az összeférhetetlenségi szabályokat betartották. A gazdasági események elszámolása, dokumentálása és könyvelése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A RNÖ tekintetében a kontrolltevékenységek nem működtek, a támogatásokkal való elszámolásoknál szabálytalanságot állapított meg az ellenőrzés.

A feltáró kontrollok a bekövetkezett hibákat tárják fel, amelyek már utólagos kontrollok. Ezeket a hiányosságokat tárta fel a belső ellenőrzés a 2019. évi ellenőrzések végrehajtása során. A belső ellenőrzés a hibák, hiányosságok feltárásakor pontos jogszabályi hivatkozással tette meg javaslatait az ellenőrzöttek részére. Az ellenőrzöttek részéről több esetben már az ellenőrzés befejezése előtt, vagy az intézkedési terv elkészítése előtt megtörtént vagy megkezdődött a hibák kijavítása.

d) Információs és kommunikációs rendszer

A Bkr. 9. § a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről idevágó előírása a következő:

(1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az átfogó vizsgálattal érintett intézmények esetében a költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszerét. Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosította a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel biztosítva, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához, szükséges információhoz.

A céllenőrzések tekintetében a korábbi évekhez viszonyítva – elsősorban a normatíva elszámoláshoz kapcsolódóan – jelentős mértékben javult az információ és kommunikáció a Közös Hivatal és intézményei között.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring)

A jogszabály erről így fogalmaz:

Bkr. 10. § A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a

célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgált intézményekben az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel (naponta, kéthetente) vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval valósult meg. A RNÖ gazdálkodásának ellenőrzése kapcsán megállapította a vizsgálat, hogy a központi és önkormányzati támogatással történő elszámolások nyomon követése nem volt megfelelő. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretében valósul meg.

III. INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSULÁSA

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az átfogó ellenőrzéssel érintett három intézményben a belső ellenőrzés negyedik alkalommal volt jelen. A két évvel korábbi átfogó ellenőrzés kapcsán vagy nem került sor megállapításra, (Családsegítő), a GEI esetében nem volt indokolt a javasolt Alapító Okirat módosítása, az Óvoda intézménynél az Alapító Okirat módosítása megtörtént, az ételmezési tevékenységeknél a nem étkezők utólagos kiszűrése nem valósult meg teljes körűen.

A 2019. évi normatíva ellenőrzés kapcsán a helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy az intézményi gyermekétkeztetésre irányuló javaslatok realizálása nem volt teljes körű.

A további 2019. évi ellenőrzések kapcsán tett javaslatokra készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok realizálását a soron következő ellenőrzés fogja számon kérni.

IV. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK és JAVASLATOK HASZNOSULÁSA

A 2019. évben megbízás keretében végzett belső ellenőrzések megállapításai és az ezzel kapcsolatos javaslatok.

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.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a központi költségvetési támogatás elszámolása, az ahhoz kapcsolódó nyilvántartások vezetése a vonatkozó jogszabályok szerint történt-e.

Ellenőrzött időszak: 2018. január 1-től 2018. december 31-ig.

Ellenőrzéssel érintett szervezetek:

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1.

Hajdúnánási Óvoda
4080 Hajdúnánás, Magyar u. 104.

Hajdúnánási Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Városi Bölcsőde
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 19.

Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.
4080 Hajdúnánás, Bocskai u. 6.

Megállapítások:

Az Önkormányzat a támogatások felméréséhez, elszámolásához szükséges alapadatok bekéréséhez a Kincstár által kiküldött elszámolás felmérés adatlapjait az intézmények rendelkezésre bocsátotta. A MÁK részére történő adatszolgáltatás szerkezetének megfelelően kérték a felméréshez és elszámoláshoz szükséges mutatószámokat. Az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatások alapjául szolgáló dokumentumok mindkét intézményben, az Önkormányzat Szociális Csoportjánál, valamint az intézményi közétkeztetés közszolgáltatási tevékenység ellátását végző Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.-nél maradéktalanul rendelkezésre álltak. Az igényelhető jogviszonyok megfeleltek az intézmények hatályos alapítói okiratában, illetve működési engedélyében foglalt tevékenységeknek. A költségvetési támogatás alapját képező feladatokat minden esetben a költségvetési törvényben, valamint az ágazati jogszabályokban előírtak szerint végezték.

A belső ellenőrzés a közétkeztetésekkel kapcsolatban a korábbi években több ellenőrzést végzett a Kft.-nél. A legutóbbi ellenőrzés 2018. január hónapban volt. (ld.: HAJ/72/2018. Iktatószámú Ellenőrzési jelentés) Az **Óvodai** étkeztetés tételes ellenőrzését tagintézményenként a **2017. május havi dokumentumok** alapján végezte el a vizsgálat. Az Óvoda által jelentett étkezői létszámot, a Kft. által nyilvántartott adatokat összesítve **540 adag eltérést állapított meg az ellenőrzés, amivel a Kft. többet főzött.** A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a következő javaslatot fogalmaztuk meg a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. Ügyvezetőjének:

- intézkedjen annak érdekében, hogy a hiányzók élelmezési napjainak kontrollja a szolgáltatást igénybe vevő intézményekkel minden hónapban utólagosan is megtörténjen.

A Kft. ügyvezetője 2018. február 28. napjával 1/2018. (2018.02.28.) számú Ügyvezetői utasításban előírta a térítési díj beszedő részére az intézményekkel legalább havonta történő utólagos létszám egyeztetés végzését.

A normatíva elszámolás ellenőrzése során elvégeztük a Kft. és az Óvoda által a gyermekétkeztetésről végzett havi utólagos egyeztetés **felülvizsgálatát.**

Az ellenőrzés megállapította, hogy **az egyeztetés nem volt teljes körű.** A nyári – július, augusztus – ügylet időszakában egyáltalán nem végeztek egyeztetést. Ebben a két hónapban

21

az összes eltérés 249 adag, mivel jelentős volt az elvitt adagok száma. Továbbá június, október, november és december hónapokban nem egyeztetett az 1. és 2. számú Tagóvoda, szeptember hónapban az 1-es és 2-es Tagóvodán kívül a 3. számú Tagóvoda sem.

A rendelkezésre álló adatok összesítése alapján a helyszíni ellenőrzés 3.541 adag eltérést állapított meg az Óvoda által leadott létszám és a Szolgáltató által nyilvántartott étkezők létszáma között.

A 2018. évi normatíva elszámolás alapidokumentumainak ellenőrzése során az ellenőrzés elvégezte a 2018. januári jelentésben a **szünidei gyermekétkeztetésre** vonatkozó megfogalmazott javaslatok teljesülésének **utóvizsgálatát** is.

Ezek:

„A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Jegyzőnek:

- szabályozza a központi támogatással kapcsolatos folyamatokat,
- jelölje ki a folyamatban részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (folyamatgazda),
- határozza meg egyértelműen a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat,
- biztosítsa a szünidei gyermekétkeztetés kapcsán a Vállalkozói szerződésben előírtak betartását és betartatását,
- intézkedjen, hogy a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének analitikus nyilvántartása egyértelmű adatot szolgáltasson a központi költségvetési támogatás elszámolásához.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Hajdúnánási Gyermekek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. Ügyvezetőjének:

- tegyen intézkedést a szünidei gyermekétkeztetés kapcsán a Vállalkozói szerződésben előírtak betartására,
- biztosítsa, hogy a szolgáltatás végzéséhez kapcsolódóan kibocsátott számlák feleljenek meg az Áfa törvényben előírtaknak.”

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

VI. JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk az Óvoda Vezetőjének:

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

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Hajdúnánási Gyermekek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. Ügyvezetőjének:

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

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.

Ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a 2011. április 29. napján a Hajdúnánás Városi Önkormányzattal kötött Ellátási Szerződés 6. pontja alapján nyújtott önkormányzati támogatás felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak, valamint a nyújtott támogatás mértéke fedezetet nyújt-e a feladatellátáshoz kapcsolódó, igényelhető támogatások és kiadások különbözetére.

Ellenőrzött időszak: 2018. január 1-től 2018. december 31-ig.

Ellenőrzéssel érintett szervezet:

Hajdúnánási Református Egyházközség Idősek Otthona és Szociális Központja,
4080 Hajdúnánás, Kossuth u. 2.
Gondozási Központ telephelye,
4080 Hajdúnánás, Polgári u. 12.
4080 Hajdúnánás Dorogi út 14.

Megállapítások:

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 Szt. 62. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtottak szociális étkeztetést, a házi segítségnyújtást a Szt. 63. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működtetik. Az Szt. 63. §-ában előírtak szerint a házi segítségnyújtás ellátása és támogatása két részre oszlik. A házi segítségnyújtás keretében a (2) bekezdés alapján szociális segítséget vagy – az e tevékenységet is magába foglaló – személyi gondozást kell nyújtani.

A Szt. 65/F. §-a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően tartanak fenn időskorúak nappali ellátását biztosító intézményt. A Szt. 80. § (3) bekezdés a) pontja alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően tartanak fenn időskorúak gondozóházát illetve idősek otthonát.

A központi költségvetési támogatás igényléséhez szükséges nyilvántartásokat vezetik.

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 jelelkezik.

21

3.) Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Központ, Városi Bölcsőde

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az intézmény:

- működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak;
- megfelelő-e a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás;
- a rendelkezésre álló munkaerőt és bérkeretet hatékonyan és törvényesen használták-e fel;
- kellően szabályozott és végrehajtott-e a készletgazdálkodás;
- megfelelően biztosított-e a vagyónvédelem;
- hogyan érvényesül a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

Ellenőrzött időszak: 2017. január 1-től 2018. december 31-ig.

Megállapítások:

Az intézmény közfeladata: gyermekjóléti szolgáltatás, gyermekjóléti központi feladatellátás, családsegítés, bölcsődei ellátás, tanyagondnoki szolgáltatás. Az előző vizsgált időszakhoz viszonyítva az intézményben a Központ feladatellátásában következett be változás. 2018. szeptember 1-től a Gyt. 40/A. § (2) ag) pontja értelmében a család- és gyermekjóléti központ az általános szolgáltatási feladatain túl a gyermek családban nevelkedésének elősegítése, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében a gyermek igényeinek és szükségleteinek megfelelő önálló egyéni és csoportos speciális szolgáltatásokat, programokat nyújt, amelynek keretében óvodai és iskolai szociális segítő tevékenységet biztosít.

Az intézmény fenntartója a Hajdúnánás - Folyás – Tiszagyulaháza - Újtikos Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás, a társulás gazdasági feladatait közvetlen munkaszervezeteként a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (GEI) látja el.

Az intézmény gazdálkodási feladatait a GEI-vel korábban kötött Megállapodás rögzíti.

Az intézmény Alapító Okirata a jogszabályok és az ellátott feladatok változásának megfelelően tükrözi a szervezet működésének jogi kereteit. Az Alapító Okirat maradéktalanul tartalmazza az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalmi követelményeket.

Az intézmény rendelkezik írásban foglalt, aktuális és a szervezet sajátosságait is tükröző, a hatályos jogszabályoknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelyet az intézmény Szakmai Programjaival együtt a Társulás Tanácsa a 23/2018. (XI. 28.) TT. Határozatával fogadott el.

Az intézmény működésének szabályozottsága terén eleget tett a Szakmai rendelet 5. § (1) bekezdésében meghatározott követelményeknek, amelyben a szociális szolgáltatókra előírt valamennyi szabállyal rendelkezik.

A szolgáltató a feladatok ellátásához szükséges személyi feltételeket biztosította. A dolgozók a munkakörük ellátásához szükséges szakmai képesítéssel rendelkeznek. A munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, amelynek tartalma megfelel a kinevezési okmányban szereplő munkakörrel. Az intézményben a közalkalmazotti foglalkoztatás jogszabályi feltételei érvényesültek, a kinevezési okiratok és az azokban bekövetkezett változások a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelnek, írásban dokumentáltak.

A pénzügyi-számviteli feladatok elvégzésének folyamatát a GEI-vel kötött Megállapodásban

21

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. §-aiban foglaltakat, és a jóváhagyott költségvetési előirányzatokon belül gazdálkodott.

Az intézmény vezeti a 2012. július 1-től kötelező Központi Elektronikus Nyilvántartást a Szolgáltatást Igénybevevőkről (KENYSZI). A rendszer web alapú, országos szintű. A szolgáltatást igénybe vevők személyes adatait tartalmazza, az adatszolgáltatás napi szinten történik. A szolgáltatók dolgozói ismerik a szociális regiszter célját, publikus felületét, és használják az ott megtalálható információkat a lakosság segítésére. Az országos nyilvántartásba küldött jelentések adatai megegyeztek a helyszínen található nyilvántartási adatokkal. A nyilvántartásban talált adatok minden esetben megfeleltek a valós, elvégzett tevékenységeknek.

VI. JAVASLATOK

Az ellenőrzés kapcsán megállapításra nem került sor.

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 célja annak megállapítása, hogy:

- a közszolgáltatási szerződés alapján milyen mértékű támogatást kell a 2018. gazdasági évre fizetnie az önkormányzatnak a közfeladat ellátója számára.

Vizsgált időszak: 2018. január 1-től 2018. december 31-ig

Megállapítások:

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a **távhőszolgáltatás biztosítására, a temetkezéssel összefüggő közfeladatok ellátására, a fizetőparkolás üzemeltetésére, a Városi Piac üzemeltetésére valamint a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz elszállítására közszolgáltatási szerződéseket kötött a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-vel. (a továbbiakban: HÉPSZOLG Kft., Kft., Megbízott, Közszolgáltató)**

A szerződések értelmében a Közszolgáltató a tárgyévben teljesített közszolgáltatási kötelezettségről a tárgyévet követően az Önkormányzat felé elszámol, az Önkormányzat jogosult a számításokat ellenőrizni és arról egyeztetéseket kezdeményezni.

21

A szerződések értelmében a feladatok ellátása általános gazdasági érdekű szolgáltatásnak minősül. A feladat ellátása érdekében nyújtott ellentételezésnek meg kell felelniük az Európai Unió működéséről szóló szerződés 106. cikke (2) bekezdésének az általános gazdasági érdekű szolgáltatások nyújtásával megbízott egyes vállalkozások javára közszolgáltatás ellentételezése formájában nyújtott állami támogatásra való alkalmazásáról szóló 2012/21/EU Bizottsági Határozatában foglaltaknak. A Közzolgáltató a közszolgáltatási kötelezettsége teljesítése során felmerült költségek és ráfordítások, valamint az Ésszerű Nyeresség fedezetének a közszolgáltatási kötelezettségekből származó bevételekkel nem biztosított részére **ellentételezésre (kompenzációra) jogosult. A kompenzáció összege a Bizottsági Határozat 5. cikke rendelkezéseinek megfelelően a Nettó Költség Ésszerű Nyerességgel növelt összege.**

Az ellenőrzés a szerződések vizsgálata során megállapította, hogy a Közzolgáltató részéről kapcsolattartóként megnevezett személyek már nem állnak a HÉPSZOLG Kft.-vel munkaviszonyban (Távhő, Temető, Parkoló, Piac közfeladat szerződésai). **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 keresztf finanszírozás lehetőségét.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a közfeladatok bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, elkülönítése szabályszerű volt. Az önköltségszámítás és árképzés 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 Nyeresség 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.

IV. JAVASLATOK

A Kft. vezetése az ellenőrzés ideje alatt lépéseket tett a Megbízó Önkormányzat felé a szerződések módosítására, mindezek szem előtt tartásával az ellenőrzés kapcsán megállapításra nem került sor.

21

5.) Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az intézmény:

- működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak;
- megfelelő-e a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás;
- a rendelkezésre álló munkaerőt és bérkeretet hatékonyan és törvényesen használták-e fel;
- kellően szabályozott és végrehajtott-e a készletgazdálkodás;
- megfelelően biztosított-e a vagyonsvédelem;
- hogyan érvényesül a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

Ellenőrzött időszak: 2017. január 1-től 2018. december 31-ig.

Megállapítások:

A Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (GEI) irányító szerve Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete, fenntartója Hajdúnánás Városi Önkormányzata. Az intézmény közfeladata pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési és egyéb számviteli szolgáltatási feladatok ellátása, építményüzemeltetés. A gazdasági intézmény és az önállóan működő költségvetési szervek közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét a Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 215/2007. (VI.21.), a 380/2010.(XI.25.), a 381/2010.(XI.25.) és a 123/2013.(III.28) határozatával jóváhagyott „**Megállapodás**” tartalmazza. A Társulás és intézménye **munkaszervezeti feladatait** a 2017. április 27. napján a Képviselő-testület által módosított Társulási Megállapodás alapján látta el, amelyet a Képviselő-testület a 130/2017. (IV.27.) számú határozatával elfogadott. A jogszabályi változások miatt a Társulási Tanács az Önkormányzati társulási megállapodás módosításáról a 2018. november 30. napján megtartott ülésén döntött. A 84/2018. (XI.30.) TT. számú Határozat által egységes szerkezetbe foglalt társulási megállapodást, 2019. január 1. napi hatállyal a fenntartó önkormányzatok képviselő-testületei jóváhagyták. **Az ellenőrzés megállapította, hogy a módosított Társulási megállapodás nem tartalmazza a korábbiakban elfogadott, a Társulás munkaszervezetére vonatkozó 5.4. pontot.**

Az Alapító Okiratban meghatározott közfeladatok ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították.

Az intézmény működési rendjét és szervezetét a Szervezeti és Működési Szabályzatnak megfelelően alakították ki. A gazdálkodási, ellenőrzési jogköröket részletesen az SzMSz, az Ügyrend, a Gazdálkodási (Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének, teljesítés igazolásának) szabályzata tartalmazzák.

A munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, melyek tartalmazzák a munkakörük ellátásával kapcsolatos feladatokat és a hozzá kapcsolódó felelősség meghatározását.

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

Az éves költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait megalapozó számításokat készítettek. A saját működési bevételeket a vizsgált években minden esetben teljes körűen vették figyelembe. A kiemelt előirányzatok módosítását a fenntartó önkormányzat rendeletei alapján

21

hajtották végre, az előirányzat módosításokat a valóságnak megfelelően mutatták be. Az intézmény figyelembe vette az Áht. 34-35. §-aiban foglaltakat, és a jóváhagyott költségvetési előirányzatokon belül gazdálkodott.

Az operatív gazdálkodással összefüggő szabályokat betartották. Az intézményben kötelezettségvállalásra és utalványozásra az igazgató jogosult, akadályoztatása esetén a gazdasági ügyintéző. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére a megbízott gazdasági ügyintézők jogosultak, illetve a GEI-hez rendelt önállóan működő költségvetési szervek esetében a Megállapodásban rögzítettek szerint, a GEI vezetője.

Az intézmény használatában lévő, valamint az önállóan működő intézmények részére átadott befektetett eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározására a szabályzatnak megfelelően került sor. Az eszközök besorolását a jogszabálynak megfelelően hajtották végre.

Az intézmény a költségvetésben előirányzott létszámkeretet betartotta. A létszámok szakmai összetétele a feladatok megfelelő színvonalon történő ellátását biztosította.

Az intézményben a közalkalmazotti foglalkoztatás jogszabályi feltételei érvényesültek, a kinevezési okiratok és az azokban bekövetkezett változások a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelnek, írásban dokumentáltak.

Az intézmény vezetője az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosította a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel biztosítva, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához, szükséges információhoz.

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.

VI. JAVASLATOK

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

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

6.) A Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalban végzett gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- az adó megállapítása, nyilvántartása és beszedése a vonatkozó jogszabályok szerint történt-e.

Ellenőrizendő időszak: 2018. január 1-től 2018. december 31-ig.

21

Megállapítások:

A gépjárműadó fizetési kötelezettség megállapítása elektronikus ügyintézés keretében az Okmányirodák által vezetett járműnyilvántartásban szereplő adatok alapján hivatalból történik.

Az adó tárgya: a magyar hatósági rendszámtáblával 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 adó fizetési kötelezettség megállapításáról szóló határozatok az ASP keretében biztosított szakrendszerben készülnek, amely által folyamatosan, központilag biztosított a joghatályos állapot.

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 vizsgált időszakban a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatósága részére történő adatszolgáltatást teljesítették, a befolyt adóbevétel 60 %-át minden hónap 10. napjáig a Kincstár számlájára elutalták.

VI. JAVASLATOK**A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk 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.

7.) A Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó szabályozásoknak és követelményeknek;
- a gazdálkodás során betartották-e a Njtv. és a Hajdúnánás Városi Önkormányzattal kötött többször módosított együttműködési megállapodás előírásait.

Ellenőrzési időszak: 2018. január 1-től 2018. december 31-ig

21

Megállapítások:

Hajdúnánás Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) a Njtv. előírásainak megfelelően 2014. november 28. napján Együttműködési Megállapodást kötött a Hajdúnánási Roma Nemzetiségi Önkormányzattal (továbbiakban: RNÖ.), amely megállapodást az Önkormányzat Képviselő-testülete a 336/2014.(XI.24.) számú, a RNÖ Képviselő-testülete a 13/2014.(XI.28.) számú határozatával jóváhagyta.

Az Együttműködési Megállapodást a Njtv. 80. § (1)-(4) bekezdéseiben előírtak alapján kötötték meg. A megállapodás alapján a RNÖ gazdálkodásának végrehajtó szerve a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal)

Az Együttműködési Megállapodást minden évben felülvizsgálták, a jogszabályok változása miatt 2018. évben két alkalommal módosították.

A RNÖ a Njtv. 113. §-ban előírt Szervezeti Működési Szabályzattal (SzMSz) rendelkezik. A hatályos SzMSz-t a testület az 5/2016.(IV.29.) számú testületi határozatával fogadta el. A RNÖ SzMSz mindenben megfelel a Njtv.-ben előírt tartalmi követelményeknek, valamint az Együttműködési Megállapodásban rögzített szabályoknak.

A nemzetiségi önkormányzat kérésére a jegyző – a Hivatal Költségvetési Csoportjának megbízott munkatársán keresztül – előkészítette a 2018. évi költségvetési határozattervezetet, amelyet a RNÖ elnöke terjesztett a RNÖ testülete elé. A RNÖ képviselő-testülete a 2018. évi költségvetést a 2/2018. (II.14.) számú határozatával elfogadta. A Hivatal a RNÖ jóváhagyott elemi költségvetéséről adatot szolgáltatott a Magyar Államkincstárnak. A jóváhagyott 2018. évi költségvetést a képviselő-testület egy alkalommal módosította.

A költségvetés végrehajtására vonatkozó zárszámadási határozat – tervezetet a jegyző - a Hivatal Költségvetési Csoportjának megbízott munkatársán keresztül – készítette elő, amelyet a RNÖ elnöke terjesztett a RNÖ testülete elé. A RNÖ képviselő-testülete a 2018. évi zárszámadást a 9/2019.(V.29.) számú határozatával elfogadta. A RNÖ határozatát az elnök az Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetének elkészítéséhez továbbította a polgármester részére.

A helyszíni ellenőrzés teljes körűen áttekintette a RNÖ 2018. évi pénztári és bankszámla forgalmának dokumentumait. Az elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről a Számv.tv 165. § (1)-(2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a számviteli bizonylatokat kiállították. A bizonylatok mellé az utalványrendeletet minden esetben csatolták.

A vizsgálat megállapította, hogy a gazdasági eseményeket magukban foglaló bizonylatok megfeleltek a Számv.tv. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki és tartalmi követelményeknek. A gazdálkodási jogkörök meghatározásánál és alkalmazásánál az Ávr.-ben előírt szabályokat betartották.

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.

21

IV. JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk 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, valódiságát, 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.

8.) Hajdúnánási Óvoda

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az intézmény:

- működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályzatainak;
- megfelelő-e a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás;
- a rendelkezésre álló munkaerőt és bérkeretet hatékonyan és törvényesen használták-e fel;
- kellően szabályozott és végrehajtott-e a készletgazdálkodás;
- megfelelően biztosított-e a vagyonvédelem;
- hogyan érvényesül a vezetői és a munkafolyamatba épített ellenőrzés.

Ellenőrzött időszak: 2017. január 1-től 2018. december 31-ig.

Megállapítások:

Az intézmény önállóan működő költségvetési szerv, közfeladata óvodai nevelés. A gazdálkodási feladatait a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézménnyel (továbbiakban: GEI) kötött Megállapodás alapján látja el.

Az Alapító Okiratban meghatározott alaptevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították. Az Alapító Okirat a jogszabályok változásának megfelelően tükrözi a szervezet működésének jogi kereteit.

Az intézmény működési rendjét és szervezetét a Szervezeti és Működési Szabályzatnak megfelelően alakították ki. Az Nkt. által előírt szabályzatokkal az intézmény rendelkezik.

Az operatív gazdálkodási jogkörök átfogó szabályozását a GEI-vel kötött Megállapodás tartalmazza, amely meghatározza a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjét, részletezi a GEI és az Óvoda feladatait, a vezetők és más dolgozók feladat-, hatás- és jogkörét.

21

A munkavállalók munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek tartalmazzák a munkakörük ellátásával kapcsolatos feladatokat és a hozzá kapcsolódó felelősség meghatározását. A pénzügyi-számviteli feladatok elvégzésének folyamatát a Megállapodásban szabályozták.

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

Az intézmény az informatikai rendszer működésének feltételeit meghatározó szabállyal rendelkezik. A GEI használatban lévő pénzügyi és irodai alkalmazási szoftverek biztosították a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátását.

Az éves költségvetés bevételi és kiadási előirányzatait megalapozó számításokat készítettek. A kiemelt előirányzatok módosítását a fenntartó önkormányzat 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 operatív gazdálkodással összefüggő szabályokat betartották. Az intézményben kötelezettségvállalásra és utalványozásra az intézményvezető jogosult. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére a Megállapodásban rögzítettek szerint, a GEI vezetője.

Az intézmény használatában lévő, átadott befektetett eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározására a leltározási szabályzatnak megfelelően került sor.

Az intézmény a költségvetésben előirányzott létszámkeretet betartotta. A létszámok szakmai összetétele a feladatok megfelelő színvonalon történő ellátását biztosította.

Az intézményben a közalkalmazotti foglalkoztatás jogszabályi feltételei érvényesültek, a kinevezési okiratok és az azokban bekövetkezett változások a vonatkozó törvényi előírásoknak megfelelnek, írásban dokumentáltak. Az intézmény a foglalkoztatott közalkalmazottakról a Kjt. 83/B. §-ában előírt, az 5. számú mellékletében meghatározott adatkörrel a vizsgált időszakban elektronikus nyilvántartást nem vezetett.

Az intézményben a rendelkezésre álló készletek mennyisége és összetétele az alapfeladatok ellátását biztosította.

Az intézmény a belső kontrollrendszer kialakításával eleget tett a jogszabályi követelményeknek. Az intézmény vezetője az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosította a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel biztosítva, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához, szükséges információhoz.

A korábbi felügyeleti ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok realizálása nem történt meg teljes körűen.

IV. JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a gazdálkodás szabályszerűségének és a munka színvonalának javítása érdekében javasoljuk 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 hiányzó ételmezési napjainak kiszűrése érdekében – teljes körűen megtörténjen.

Budapest, 2020. január 28.



Rukóber Lászlóné

Belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Hajdúnánás	Belső ellenőr közfoglalkoztatási jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezé- re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap				
Helyi önkormányzat (I.+II.)														
I. Önkormányzati hivatal összesen							185,00	185,00	185,00	80,00	80,00			
II. Irányított szervezetek összesen							80,00	80,00	80,00	105,00	105,00			
1. Irányított költségvetési szerv neve														
2. Irányított költségvetési szerv neve														
3. Irányított költségvetési szerv neve														
n. Irányított költségvetési szerv neve														

1. Belső ellenőrzési vezető, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2. Közfoglalkoztatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

3. Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatást 0,5 fő).

4. Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

5. Pl. titkárnő.

6. Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén törtszámmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatást 0,5 fő).

7. Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltési tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

8. Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Hajdúnémet	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I-II.)																						
Önkormányzati hivatal összesen			165,00	166,00			20,00	20,00					10,00	10,00					215,00	216,00	215,00	216,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján			80,00	80,00			10,00	10,00					10,00	10,00					100,00	100,00	100,00	100,00
aa) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szervezetenél (irányítottként végzett)																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
ba) Saját szervezetenél																						
bb) Irányított szervezetenél (irányítottként végzett)																						
bc) Egyéb ellenőrzések																						
h) Egyéb ellenőrzések összesen			105,00	106,00			10,00	10,00					10,00	10,00					115,00	116,00	115,00	116,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen			105,00	106,00			10,00	10,00					10,00	10,00					115,00	116,00	115,00	116,00
aa) Saját szervezetenél			105,00	106,00			10,00	10,00					10,00	10,00					115,00	116,00	115,00	116,00
ab) Irányított szervezetenél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ⁵																						
3. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szervezetenél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ⁵																						
n. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szervezetenél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ⁵																						
h. Irányított költségvetési szerv összesen																						
aa) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szervezetenél																						
ac) Egyéb ellenőrzések																						
b) Soron kívüli kapacitás ⁵																						

1. 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AC-AR oszlopokban található adataival.
2. Egyéb tevékenység pl. a beíró ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
5. Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a beíró ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódik, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
6. Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a beíró ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódik, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
7. Amennyiben a beíró ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:2019.	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Önkormányzati hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

1 Csak beszámolóshoz!

2 Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

3 Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

4 Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

5 Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.