

Száma: HAJ/8413-6/2018.

**Előkészítő:** Kiss György Közgazdasági  
Iroda irodavezetője

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

## ELŐTERJESZTÉS

### a költségvetési intézmények 2017. 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 polgárnesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévét követő év február 15-ig.

(3a) A polgárnester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A 311/2016. (XI. 24.) 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 310/2016. (XI. 24.) 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 terjeszttek jóváhagyásra.**

A 2017. évre tervezett 8 ellenőrzés megvalósult és lezárásra került. A belső ellenőrzés elvégezte három intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, és további három pénzügyi és két szabályszerűségi ellenőrzést. Terven felüli soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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 önkormányzat által végzett köznevelési, valamint a bölcsődei feladatok támogatására biztosított központi költségvetési támogatások előkészítésének és elszámolásának ellenőrzése során, valamint a számfejtett személyi kiadások kifizetésének kapcsán feltárt hiányosságokat. A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.-nél a belső ellenőrzés elvégezte a távhőszolgáltatásra kötött közszolgálati szerződés alapján a 2016. évre biztosítandó támogatás (kompenzáció) ellenőrzését.

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 konzultálások keretében.

2017. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

A revizorok az összefoglaló jelentésben leírt főbb megállapításai az egyes ellenőrzések esetén:

### **1.) A Hajdúnánás Városi Önkormányzat részére Magyarország 2016. évi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 2. számú melléklet szerinti köznevelési feladatok támogatására, valamint bölcsődei ellátás támogatására biztosított központi költségvetési támogatás elszámolásának vizsgálata.**

Az Önkormányzat a támogatások felméréséhez, elszámolásához szükséges alapadatok bekéréséhez a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: MÁK) 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 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. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Bölcsődében vezetett napi nyilvántartások, naponként a Központi Elektronikus Nyilvántartás számára szolgáltatott adatok a jelenlegi támogatási feltételeket figyelembe véve nem elegendőek a támogatott napok közvetlen meghatározásához. A Bölcsődében a támogatásban részesíthető napokat és így a támogatásban részesíthető gyermekek számát csak utólagos, részletes kigyűjtéssel és számítással lehet meghatározni.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javaslatokat tettek a jegyzőnek:

- a központi támogatások felméréséhez, elszámolásához szükséges alapadatok bekérését az intézmények részére külön intézkedéssel szabályozza;
- biztosítsa számukra a költségvetési törvény rájuk vonatkozó kivonatát, valamint a MÁK által rendelkezésre bocsátott, a felmérések kitöltéséhez szükséges részletes Kitöltési útmutatót;
- intézkedjen annak érdekében, hogy a bölcsődei ellátás során a nyilvántartás biztosítsa a központi költségvetési támogatás közvetlen meghatározását.

A javaslatok alapján intézkedési terv lett kiadva, mely végrehajtásra került.

### **2.) A Hajdúnánási Református Egyházközség és a Hajdúnánás Városi Önkormányzat között 2011. április 29-én létrejött Ellátási szerződés 6. pontja alapján nyújtandó önkormányzati támogatás**

A vizsgálat megállapította, hogy 2016. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke nem nyújtott fedezetet a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, az eltérés 3.820.334 Ft. A 2017. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2017. évben várhatóan 10.000.000 Ft önkormányzati támogatási igénye jelentkezik.

A képviselő-testület megismerte a jelentést és a 81/2017. (III. 30.) számú Képviselő-testületi Határozat alapján a 3.820.334 Ft értékben emelte a támogatási előirányzatot.

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

A korábbi felügyeleti ellenőrzési jelentésben foglalt törvényességi javaslatok realizálása teljes körűen nem történt meg. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Módosított Megállapodás nem tartalmazza az intézmény gazdasági feladatait ellátó munkaszervezet megnevezését, valamint a gazdálkodással kapcsolatos

jogosítványokat. Az intézményvezető tájékoztatása szerint a vizsgálat ideje alatt ezen hiányosság megszüntetésére a fenntartó a szükséges intézkedések megtételére vonatkozó kezdő lépéseket megtette.

A helyszíni ellenőrzés során az intézményvezető tájékoztatása szerint a vizsgálat ideje alatt a fenti hiányosságok - a Társulási Megállapodás és a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény (a továbbiakban: GEI) Megállapodás módosítása, valamint az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben előírt elektronikus közzétételi kötelezettség – megszüntetésére a fenntartó a szükséges intézkedések megtételére vonatkozó kezdő lépéseket megtette. Mindezek szem előtt tartásával az ellenőrzés megállapítást nem tett.

A 130/2017. (IV. 27.) számú Képviselő-testületi Határozattal Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 88. § (2) bekezdésében és a Hajdúnánás – Tiszagyulaháza - Újtikos Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás társulási megállapodásának 16.1. pontjában foglaltakra tekintettel a Társulási megállapodás 2017. május 1-jétől a fentieknek megfelelően módosult.

#### **4.) A Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalban végzett települési adóval kapcsolatos adóhatósági tevékenység ellenőrzése**

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a települési adóról szóló 39/2014. (XI. 28.) Önkormányzati Rendelete (a továbbiakban: Ör.) megfelel a jogszabályokban előírt követelményeknek. A módosított Ör. tartalmazza az adóalanyi kör pontosítását és a mentességi kört. A vizsgált esetekben az adó alanyára, az adómentességre és adó összegére vonatkozó előírásokat az Ör.-ben meghatározottak szerint hajtották végre. Új települési adó kivetésére 2016. évben nem került sor. Az adó megfizetésére kötelezettek az adóbevallási és befizetési kötelezettségüknek határidőben eleget tettek. Az önkormányzati adóhatóság a feladatellátásához szükséges nyilvántartások létrehozását, vezetését és kezelését az ONKADÓ programmal végzi. Az önkormányzati adóhatóság az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján közzétett útmutató szerint teljesíti adatszolgáltatását. A vizsgált időszakban a Kincstár területileg illetékes megyei igazgatósága részére történő adatszolgáltatást a Kincstár által üzemeltetett elektronikus rendszeren keresztül teljesítették.

Az ellenőrzés megállapítást nem tett.

#### **5.) Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény**

A GEI irányító szerve Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete, fenntartója Hajdúnánás Városi Önkormányzat. 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 381/2010. (XI. 25.) és a 123/2013. (III. 28.) számú Képviselő-testületi Határozatával jóváhagyott „Megállapodás” tartalmazza. A Társulás és intézménye munkaszervezeti feladatait a 2017. április 27. napján a Képviselő-testület által módosított Társulási Megállapodás alapján látja el, amelyet a Képviselő-testület a 130/2017. (IV. 27.) számú határozatával elfogadott.

Az Alapító Okirat módosításánál a felügyeleti szerv nem vette figyelembe az ellátott feladatok változása következtében kibővült illetékességi és működési területet.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a gazdálkodás szabályszerűségének javítása érdekében javasolták az intézmény vezetőjének, hogy kezdeményezze az irányító és felügyeleti szervnél a GEI Alapító Okiratának jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelő módosítását. Az alapító okirat módosítása rövidesen előterjesztésre kerül a képviselő-testület számára. Az Alapító Okirat módosításáról szóló előterjesztés rövidesen a képviselő-testület elé kerül.

#### **6.) A Hajdúnánás Városi Önkormányzatnál és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál számfajtott személyi kiadások kifizetésének ellenőrzése**

A köztisztviselői jogviszonnyal kapcsolatos kérdések rendezésére Hajdúnánás Városi Önkormányzat jegyzője 2014. december 1. napi hatállyal elkészítette a „A Hajdúnánás Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőinek Közzszolgálati Szabályzatáról” szóló Szabályzatát. A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2016. (IV. 29.) Önkormányzati rendelete a „Hivatalban dolgozó köztisztviselők köztisztviselői jogviszonyának egyes kérdéseiről” további szabályokat állapított meg az illetménykiegészítésre, juttatásokra és támogatásokra vonatkozóan.

A vizsgálat megállapította, hogy a Szabályzatok hiányosak, nem tartalmazzák a közzszolgálati jogviszony létesítésével, besorolásával, a jogviszony megszüntetésével, a díjazással (illetményeltérítés, személyi illetmény), valamint az adatkezeléssel kapcsolatos előírásokat.

Az illetményszámfejtéshez a MÁK által rendelkezésre bocsátott központosított illetményszámfejtés (KIRA) biztosítja, hogy a költségvetésben megjelenő személyi juttatásokról és járulékokról, a köztisztviselők létszámáról megbízható információk álljanak rendelkezésre. A kifizetésekhez kapcsolódóan az alapdokumentumok rendelkezésre állnak, a kötelezettségvállalás és pénzügyi teljesítés dokumentálása biztosított. Hiányosságot a pénztári kifizetések kapcsán állapított meg az ellenőrzés. A szűrőpróba szerűen kiválasztott pénztári bizonylatok ellenőrzése során megállapította a vizsgálat, hogy a pénztári kiadási bizonylatokon szereplő keltezés – néhány eset kivételével - 2-3-4-5 nappal későbbi, mint az Utalványrendeleten, Kifizetési, Bérszámfejtési jegyzéken szereplő dátum.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasolták a jegyzőnek:

- intézkedjen annak érdekében, hogy a Közzszolgálati Szabályzat a közzszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényben a közzszolgálati jogviszonyra vonatkozó valamennyi előírást tartalmazza;
- a házipénztárból történő kifizetések esetén biztosítsa, hogy a kiadási pénztárbizonylatok a készpénzmozgással egyidejűleg kerüljenek kiállításra.

Intézkedési tervet adtunk ki, a dátumproblémára már az ellenőrzés idején megoldás született, a Közzszolgálati Szabályzat átfogó felülvizsgálat után rövidesen a képviselő-testület elé kerül.

## 7.) Hajdúnánási Óvoda

A Hajdúnánási Óvoda az Alapító Okiratban meghatározott alaptevékenység ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosította. Az Alapító Okirat a jogszabályok változásának megfelelően tükrözi a szervezet működésének jogi kereteit. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Alapító Okirat nem tartalmazza az Óvoda működéséhez szolgáló vagyon feletti rendelkezési jogosultságokat.

A korábbi felügyeleti ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok realizálása – egy törvényességi és egy célszerűségi javaslat kivételével - megtörtént.

A belső ellenőrök javasolták, hogy a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft-vel az ételmezési napok utólagos egyeztetése – a hiányzók ételmezési napjainak kiszűrése érdekében – megtörténjen.

A 2018. év elején a gyermekétkeztetés központi költségvetésből történő támogatása elszámolásának ellenőrzésekor az intézmény és a Nonprofit Kft. közötti egyeztetés kérdése ismét felszínre került, melynek hatására pozitív elmozdulás történt. Az érintett intézményvezetők tájékoztatása alapján az idei évtől az egyeztetés dokumentáltan megtörténik.

## 8.) A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-vel a távhőszolgáltatásra kötött közzszolgáltatási szerződés alapján a 2016. évre biztosítandó támogatás (kompenzáció) ellenőrzése

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a távhőszolgáltatás biztosítására 2017. január 1. napjától 2026. december 31. napjáig tartó 10 éves határozott időtartamra szóló közzszolgáltatási szerződést kötött a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-vel.

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

A távhőszolgáltatási közfeladat bevételei és ráfordításai 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 HÉPSZOLG Kft. a közfeladatok ellátása során a 2016. évi eredményét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben és a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvényben előírtak, az Ésszerű Nyereség összegét a közfeladat-ellátási szerződésben rögzített előírások alapján mutatta ki. Mindezek alapján a 2016. évi távhőszolgáltatási közfeladat ellátására 21.319 ezer forint kompenzációra jogosult, ami megegyezik a Kft. közfeladatellátási beszámolójában feltüntetett összeggel.

A Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság ülésén a Rukóber Lászlóné a Val-Ethik Kft belső ellenőrzési vezetője és Balla Gáborné belső ellenőr válaszol a felmerülő kérdésekre.

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 és a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-nél a 2017. évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól készült éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

**Felelős:** \_\_\_\_\_ -

**Határidő:** \_\_\_\_\_ -

Hajdúnánás, 2018. április 19.

**Szólláth Tibor**  
polgármester