

Iktató szám: | /2018.

## **ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **A HAJDÚNÁNÁS VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2017. 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 tárgyévre 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.

11/2. 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 310/2016. (XI.24.) számú határozatával elfogadott éves ellenőrzési tevékenységet 2017. évben a Val-Ethik Kft. a Képviselő-testület 311/2016. (XI.24.) 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 tárgyévet 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 belső ellenőrzés 2017. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult. Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

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 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 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.

A korábbi években készült ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján az érintett intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek, a határidők és a felelős személyek meghatározásával. A tervekben megfogalmazott törvényességi intézkedések realizálása – az Alapító Okiratok kivételével - mindhárom átfogó ellenőrzéssel érintett intézményben megtörtént, vagy a vizsgálat ideje alatt folyamatban volt.

2017. 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**

2017. 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 Möt. 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 2017. 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 és az Önkormányzat által fenntartott intézmények 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 2017. évi ellenőrzési tervet a Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 310/2016. (XI.24.) 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 2017. 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 2017. 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, a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-vel a távhőszolgáltatásra kötött szerződés alapján nyújtandó támogatás mértéke jelentős kockázatot jelent az önkormányzati költségvetés számára. Ezért célszerű ellenőrizni a támogatások mértékének jogosságát.

A helyi adóhatósági feladatok az önkormányzat kiemelt feladatai közé tartoznak. A 2015. január 1. napjával bevezetett települési adó a lakosságot érzékenyen érintette, ezért fontos a

végrehajtás szabályszerűségének utólagos ellenőrzéséről gondoskodni.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzatnál, illetve a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál számfejtett személyi kiadásoknál célszerű meggyőződni a folyamat jogszabályoknak való megfeleléseiről, feltárva a folyamatban lévő kockázatokat a szabályos működés kialakítása érdekében.

Az ellenőrzési terv 2017. évben nem módosult. Az ellenőrzési terv 2017. évre 3 átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, 3 pénzügyi és 2 szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott, az ezekre tervezett ellenőri napok száma: 180 nap. Egyéb feladatokra (soron kívüli ellenőrzések, beszámoló készítése, tanácsadó tevékenység stb.) 30 nap került tervezésre.

A táblázat a 2017. 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 Gyermejjóléti 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, és bölcsődei ellátás 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 Közös Önkormányzati Hivatal	Települési adó	Nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzés
Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal	Személyi kiadások	személyi kiadások kifizetésének folyamata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzés
Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft.	Távhőszolgáltatás feladatellátása	Önkormányzati támogatás mértékének megállapítása	Szűrőpróbaszerű 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
<b>Ellenőrzések összesen:</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

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.§-ban előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek 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 elérésére, 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 2017. 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

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. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr.) 20. § - a szerinti összeférhetlenségre 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 2017. 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 2017. évi ellenőrzés megállapította, hogy mindhárom költségvetési szerv vezetője eleget tett a korábbi ellenőrzés során tett javaslatok végrehajtásának. A szabályzatok átdolgozása, a feladatok és a megfelelő működés biztosításához szükséges folyamatok meghatározása, a megfelelő szervezeti struktúra kialakítása eredményezte, hogy az átfogó ellenőrzés egy intézmény esetében nem fogalmazott meg javaslatot, két intézményben az alapító okirat tartalmában állapított meg hiányosságot.

A Közös Önkormányzati Hivatalnál történt ellenőrzések során 5 darab javaslat került megfogalmazásra, amelyet az érintett vezetők elfogadtak. A javaslatok 60 %-a a szabályozottságra, 40 %-a az operatív feladatellátásra vonatkozott.

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

A 2017. év során a belső ellenőrzés elvégezte a Belső Ellenőrzési Kézikönyv jogszabályoknak megfelelő módosítását.

ab) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

A legújabb, 2012.01.01 éjétől 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 hajtás végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem Rendeltetészerű használatól.

(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, hármas 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.

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 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) 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 érintő változásokat jelentősen érintette. A Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Központ, Városi Bölcsőde intézményét nagy mértékben befolyásolta, hogy 2016. január 1-jétől a családsegítés csak gyermekjóléti szolgáltatással integráltan – egy szervezeti és szakmai egységben – működhet: települési szinten a család- és gyermekjóléti szolgálat, járási szinten a család- és gyermekjóléti központ keretében.

Az átfogó ellenőrzéssel érintett három intézményben a legfontosabb alapidokumentumok, mint az Alapító Okirat, SZMSZ, Házirend, a működéshez szükséges szakmai szabályzatok átdolgozásra, módosításra és elfogadásra kerültek. A megfelelő szervezeti struktúra kialakítása a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézménnyel (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 kontrollkörnyezet korlátozottan megfelelő, a központi költségvetési támogatások elszámolásánál, valamint a számfejtett személyi juttatások kifizetésénél állapított meg hiányosságokat az ellenőrzés.

A Református Egyházközség által működtetett Szociális Gondozási Központ, valamint a távhőszolgáltatás közfeladat ellátását végző HÉPSZOLG Kft. részére juttatott önkormányzati támogatás elszámolása a megállapodásban és a közszolgálati szerződésben 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 szervezen 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 felelőségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázatszemlélet 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 kockázatszemlélettel 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 könyvvezetés 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 kontroll eljárások,
- 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.

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 feltáró kontrollok a bekövetkezett hibákat tárják fel, amelyek már utólagos kontrollok. Ezeket a hiányosságokat tárta fel a belső ellenőrzés a 2017. 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 eljuttatva 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. Az Önkormányzat és a Társulás által fenntartott intézmény a GEI-vel együttműködve biztosítja, hogy a gazdálkodással kapcsolatos tevékenység és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel.

Az információ és kommunikáció hiánya, a megfelelő információk megfelelő időben történő eljuttatásának hiánya jellemző a céllenőrzésekhez tartozó ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapítások kiváltó okaként.

#### 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. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretében valósul meg.

### **III. INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSULÁSA**

#### **Az intézkedési tervek megvalósítása**

Az intézményekben a vizsgálat ellenőrizte a korábbi felügyeleti ellenőrzések során tett javaslatokra készített intézkedési tervek realizálását. Összefoglalóan megállapítható, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok realizálása – egy kivételével - teljes körűen megtörtént.

A 2017. 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 2017. évben megbízás keretében végzett belső ellenőrzések megállapításai és az ezzel kapcsolatos javaslatok.**

**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 ellenőrzés célja:

Annak megállapítása, hogy:

- a támogatás igénylésére, módosítására vonatkozó rendelkezéseket betartották-e;
- a támogatások igénybe vétele jogszerűen történt-e, a támogatás alapjául szolgáló mutatószámokat helyesen állapították-e meg;
- a támogatás alapjául szolgáló dokumentumok, nyilvántartások adatai valóságosak-e, vezetésük megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a bennük szereplő adatok egyeznek-e a statisztikai adatokkal.

Ellenőrzött időszak: 2016. január 1-től 2016. december 31-ig.

#### **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 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.

## VI. JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk 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.

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

Ellenőrzés célja: a 2011. április 29. napján a Hajdúnánás Városi Önkormányzattal kötött Ellátási Szerződés 6. pontja alapján nyújtott önkormányzati támogatás felhasználása megfelele-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: 2016. január 1-től 2016. december 31-ig.

#### **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.

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 vizsgált 2016. évben az Egyházközség Polgári úti intézménye a teljes felújítás befejezése után 2016. 02. 17-én kapta meg a jogerős működési engedélyét. A lakók az év elején beköltöztek a felújított és új bútorokkal berendezett otthonba.

Az Egyházközségnek 2016. évben lehetőse nyílt kedvezményes gépjármű beszerzésre, amelyet a biztonságos feladatellátás érdekében átadtak intézményi használatra. A korábbi években használt gépkocsit visszaadták az önkormányzat részére.

Az intézményben valamennyi feladatellátásra vonatkozóan a támogatás alapjául szolgáló dokumentumokat vezetnek, az elszámolás alapjául szolgáló összesített éves gondozási napokat a Kvt.-ben előírt napok számával osztották el. A fenntartó ugyanazon a napon ellátott után egyéb jogcímen nem igényelt támogatást. Az intézmény a demens ellátás keretében csak a súlyos fokú demens beteg napjait vette figyelembe az elszámolás során.

**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 forint. A 2017. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2017. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jelentkezik.**

### 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: 2016. január 1-től 2016. december 31-ig.

Az intézmény közfeladata 2016. január 1-jétől: gyermekjóléti szolgáltatás, gyermekjóléti központi feladatellátás, családsegítés, bölcsődei ellátás, tanyagondnoki szolgáltatás. Jogi személyiséggel rendelkező, önállóan működő költségvetési szerv. Az intézmény szakmai alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolása: család és gyermekjóléti szolgáltatások, gyermekek napközbeni ellátása, család és gyermekjóléti központ, tanyagondnoki szolgáltatás és hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás.

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 Alapító Okirata a jogszabályok és az ellátott feladatok változásának megfelelően tükrözi a szervezet működésének jogi kereteit. Az intézmény rendelkezik írásba foglalt, aktuális és a szervezet sajátosságait is tükröző, a hatályos jogszabályoknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelyet az intézmény Szakmai Programjával együtt a

Társulás Tanácsa az 1/2017. (II. 27.) 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 képzéssel 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 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 intézményben a rendelkezésre álló készletek mennyisége és összetétele az alapfeladatok ellátását biztosította.

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.

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.

## VI. JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés során az intézményvezető tájékoztatása szerint a vizsgálat ideje alatt a fenti hiányosságok - a Társulási Megállapodás és a GEI Megállapodás módosítása, valamint az Infotv.-ben előírt elektronikus közzétételi kötelezettség – megszüntetésére a fenntartó a szükséges intézkedések megtételére vonatkozó kezdő lépéseket megtette. **Mindezek szem előtt tartásával az ellenőrzés megállapítást nem tett.**

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

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

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

Ellenőrizendő időszak: 2016. január 1-től 2016. december 31-ig.

##### **Megállapítások:**

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a települési adóra hozott többször módosított 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.

#### **VI. JAVASLATOK**

Az ellenőrzés megállapítást nem tett.

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

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: 2016. január 1-től 2016. 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 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 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.**

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, szakmai 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 Szt.-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 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.

A GEI vezetője az Áht. és az Ávr. előírásai alapján elkészítette az intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amely a folyamatokat táblázatba foglalva tartalmazza.

A korábbi felügyeleti ellenőrzési jelentésben foglalt törvényességi javaslatok realizálása teljes körűen megtörtént.

## VI. JAVASLATOK

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

- kezdeményezze az irányító és felügyeleti szervnél a GEI Alapító Okiratának jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelő módosítását. (II.1.\*)

(\*Magyarázat: (II.1.) a jelentés fejezetében elfoglalt hely.)

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

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a Hajdúnánás Városi Önkormányzatnál és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál számfejtett személyi kiadások kifizetésének folyamata a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt-e.

Ellenőrzési időszak: 2016. március 1-től 2016. december 31-ig

#### **Megállapítások:**

A köztisztviselői jogviszonnyal kapcsolatos kérdések rendezésére Hajdúnánás Városi Önkormányzat jegyzője 2014. december 1. napi hatállyal elkészítette a „A Hajdúnánás Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselőinek Közzolgálati Szabályzatáról” szülő Szabályzatát. A 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 közzolgálati 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 alapidokumentumok rendelkezésre állnak, a kötelezettségvállalás és pénzügyi teljesítés dokumentálása biztosított. Hiányosságot a pénztári kifizetések kapcsán állapított meg az ellenőrzés.

A szűrőpróbaszerűen 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.

## VI. JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasoljuk a Jegyzőnek:

- intézkedjen annak érdekében, hogy a Közzolgálati Szabályzat a Kttv.-ben a közzolgálati jogviszonyra vonatkozó valamennyi előírást tartalmazza; (1.)
- a házipénztárból történő kifizetések esetén biztosítsa, hogy a kiadási pénztárbizonylatok a készpénzmozgással egyidejűleg kerüljenek kiállításra. (7-8.\*)

(\*Magyarázat: (1.-7-8.) a jelentés fejezetében elfoglalt hely.)

### 7.) 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: 2016. január 1-től 2016. 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 ellenőrzés megállapította, hogy az Alapító Okirat nem tartalmazza az Óvoda működéséhez szolgáló vagyon feletti rendelkezési

jogosultságokat.

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 szabályozza a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjét, részletezi a GEI és az Óvoda feladatait, a vezetők és más dolgozók feladat-, hatás- és jogkörét.

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 biztosítják 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. §-aiban 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 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 – egy törvényességi és egy célszerűségi javaslat kivételével - megtörtént.

## VI. JAVASLATOK

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

- tegyen intézkedést a fenntartó felé az Óvoda Alapító Okiratának módosítására; (I.1.\*)
- biztosítsa, hogy a Hajdúnánási Étkeztetési Nonprofit Kft-vel az étkezési napok utólagos egyeztetése – a hiányzók étkezési napjainak kiszűrése érdekében – megtörténjen.

(\*Magyarázat: (I.1.) a jelentés fejezetében elfoglalt hely.)

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

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a közszolgáltatási szerződés alapján milyen mértékű támogatást kell a 2016. gazdasági évre fizetnie az önkormányzatnak a közfeladat ellátója számára.

Vizsgált időszak: 2016. január 1-től 2016. december 31-ig

#### **Megállapítások:**

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a távhőszolgáltatás biztosítására 2017. január 01. napjától 2026. december 31. napjáig tartó 10 éves határozott időtartamra szóló közszolgáltatási szerződést kötött a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-vel (a továbbiakban HÉPSZOLG Kft.). A Képviselő-testületi Határozat száma: 316/2016.(XI.24.).

Az Önkormányzat döntése alapján a 2016. évi közszolgáltatási feladatok ellátásának elszámolására a fenti szerződésben rögzített előírásokat alkalmazza.

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 Számv.tv-ben, a Tsz.-ben előírtak, az Ésszerű Nyeresség összegét a közfeladat-ellátási szerződésben rögzített előírások alapján mutatta ki. Mindezek alapján a 2016. évi távhőszolgáltatási közfeladat ellátására 21.319 ezer forint kompenzációra jogosult.

Budapest, 2018. február 01.

Rukóber Lászlóné

Belső ellenőrzési vezető