

Száma: HAJ/11833-9/2019.

Előkészítő: Kiss György Közgazdasági
Iroda irodavezetője

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

ELŐTERJESZTÉS

a költségvetési intézmények 2018. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseinek tapasztalatairól

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3)-(3a) bekezdései az alábbiak szerint rendelkeznek:

„(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévvet követő év február 15-ig.

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

A 361/2017. (XI. 30.) 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 360/2017. (XI. 30.) számú Képviselő-testületi Határozattal elfogadott ütemterv alapján elvégezte az ellenőrzéseket és a jogszabályban megállapított határidőig az éves ellenőrzési jelentést megküldte, amit az *előterjesztéshez mellékelve* a képviselő-testület elé terjeszték jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés 2018. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult. Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

A 2018. évre tervezett 7 ellenőrzés megvalósult és lezárásra került. A belső ellenőrzés elvégezte két intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, további egy pénzügyi és négy szabályszerűségi ellenőrzést, amelyből három ellenőrzés egy jelentésben összevonásra került. 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, valamint a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatására biztosított központi költségvetési támogatások előkészítésének és elszámolásának ellenőrzése során, valamint a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályozottsága kapcsán feltárt hiányosságokat.

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 két átfogó ellenőrzéssel érintett intézményben harmadik alkalommal volt jelen a belső ellenőrzés. A korábbi évek hatékony intézkedései következtében az ellenőrzések során megállapításokra nem került sor. Intézkedési terv készítésére nem voltak kötelezettek az intézmények.

2018. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

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

1.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat részére Magyarország 2017. évi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 2. számú melléklet szerinti intézményi gyermekétkeztetés, valamint a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatására biztosított központi költségvetési támogatás ellenőrzése a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.-nél, valamint a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál.

A belső ellenőrzés az intézményi gyermekétkeztetés, valamint a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatására biztosított központi költségvetési támogatás elszámolásának ellenőrzése kapcsán a belső kontrollrendszer működését közepes kockázatúnak értékelte.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasolták 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 szolgáltatson a központi költségvetési támogatás elszámolásához.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasolták az Óvoda Vezetőjének:

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

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

- intézkedjen annak érdekében, hogy a hiányzók ételmezesi napjainak kontrollja a szolgáltatást igénybe vevő intézményekkel minden hónapban utólagosan is megtörténjen,
- 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 javaslatok alapján intézkedési tervek lettek kiadva, melyek végrehajtásra kerültek.

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 2017. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke nem nyújtott fedezetet a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, az eltérés 691.231 forint. A 2018. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2018. évben várhatóan 12.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jelentkezik.

3.

Szalay János Rendelőintézet átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése

Az intézményben a kialakított szervezeti struktúra megfelel a feladatellátás követelményeinek. A munkamegosztás következtében a kontrollkörnyezet a Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézménnyel (továbbiakban: GEI) szorosan együttműködve képezi a belső kontrollrendszer alapját. A GEI által vezetett és fenntartott pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer biztosítja, hogy az intézmény, mint önállóan működő intézmény valamennyi, gazdálkodással kapcsolatos tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel.

Az ellenőrzés megállapítást nem tett.

4.

Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése

Az intézmény önállóan működő költségvetési szerv. A gazdálkodási feladatait a GEI kötött Megállapodás alapján látja el. Az intézmény működése megfelel a jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezet belső szabályainak.

Az intézmény vezetője a belső kontroll részeként elkészítette a munkafolyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatát, a belső ellenőrzési és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályzatokat. Az ellenőrzési nyomvonal táblázatos formában tartalmazza a feladatellátáshoz kapcsolódó ellenőrzési pontokat és az ellenőrzés elvégzéséért felelős munkakörök megnevezését.

Az intézmény vezetője gondoskodott az Info. tv. előírásai szerint az adatok védelmét biztosító intézkedésekről.

Az ellenőrzés megállapítást nem tett.

5.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzatnál és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál a 2017. évi zárszámadás, az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás és a belső szabályozottság vizsgálata.

Az ellenőrzés az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal 2017. évi költségvetési beszámolóját vizsgálta, a jogszabályoknak való megfelelési szempontból.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény összességében az, hogy az Önkormányzat és a Közös Hivatal 2017. évi költségvetési beszámolója minden lényeges szempontból megfelelt a vonatkozó szabályozásoknak és követelményeknek.

Az ellenőrzés rendelkezésére állt a Mötv. 110. § (1) bekezdése szerinti, illetve az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben előírt módon vezetett ingatlankataszter. Így az ellenőrzés megállapította, hogy a vagyongkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik a vagyongkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének összegével.

Belső kontrollrendszer értékelése: összefoglalva a belső kontrollokról alkotott tapasztalatokat és véleményt a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelés és a kontrolltevékenységek tekintetében fogalmazott meg intézkedéseket az ellenőrzés. Az információ és kommunikáció, valamint a monitoring az ellenőrzés szerint megfelelő.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasolták a Jegyzőnek:

- tegyen intézkedést annak érdekében, hogy a 2013. január 1. napjával alapított Közös Hivatal szabályzatai megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak, valamint biztosítsa a szabályzatok szervezeti változásnak megfelelő Közös Hivatalra történő aktualizálását;
- a belső szabályzatoknak tartalmazniuk kell a kockázatkezelésre és a kontrolltevékenységekre vonatkozó Bkr. 7-8. § szerinti tartalmat.

A javaslatok alapján intézkedési terv lett kiadva, melynek végrehajtása folyamatban van.

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 Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél a 2018. évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól készült éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: -

Határidő: -

Hajdúnánás, 2019. április 15.

Szólláth Tibor
polgármester