

Száma: HAJ/28544-16/2021.

**Előkészítő:** Kiss György Közgazdasági Iroda  
irodavezetője

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

### ELŐTERJESZTÉS

#### **a költségvetési intézményekben és gazdasági társaságoknál végrehajtandó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések 2022. évre vonatkozó ütemtervének meghatározására és az ellenőr megbízásáról**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése az alábbiak szerint rendelkezik: „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 179/2013. (IV. 25.) számú Képviselő-testületi Határozat alapján Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint 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. Azóta folyamatosan a Kft. látja el a belső ellenőrzési feladatokat és javaslom, hogy a 2022. évre vonatkozóan is hosszabbítsuk meg a megbízásukat. A Kft. 2015. december 31-ig 220.000 Ft/hó, 2016. január 1-jétől 250.000 Ft/hó, 2019. január 1-jétől 300.000 Ft/hó díjazással látta el a feladatot (a Kft. alanyi Áfa mentes). Javaslom 2022. január 1-jétől a díjazást változatlanul 300.000 Ft/hó összegben megállapítani.

A 2022. évben az alábbi intézményeknél indokolt átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést végezni:

- Szalay János Rendelőintézet;
- Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény.

Fontos szempont, hogy az intézményeink működéséről folyamatosan átfogó képet kapjunk, ezért az önkormányzati fenntartású intézményeknél végzett rendszerellenőrzést két évente végezzük el, így folyamatosan tudjuk kontrolálni pénzügyi-gazdasági működésük szabályszerűségét, ezzel folyamatos információt szolgáltatva a fenntartó önkormányzatnak.

A 2017-ben elindított gyakorlat alapján célszerűnek tartom a mindenkori költségvetési törvény alapján az önkormányzat intézményei által igénybe vett központi költségvetési támogatások elszámolásának legalább két évenkénti ellenőrzését. Így 2022-ben ellenőrzésre kerül a köznevelési feladatok támogatására és a bölcsődei ellátás támogatására 2021. évben biztosított központi költségvetési forrás elszámolása.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat és a Hajdúnánási Református Egyházközség között 2011. április 29-én a Szociális Gondozási Központra vonatkozóan létrejött Ellátási szerződés 6. pontja alapján a nyújtandó önkormányzati támogatás mértékét ellenőrizni szükséges. Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzati támogatás mértéke az Ellátási szerződés 6. pontjában meghatározottak szerint került-e megállapításra.

A szerződés alapján a szerződő felek a tárgyévet követő év március 31-éig elszámolást készítenek a feladatellátáshoz kapcsolódó, igényelhető támogatások és ráfordított kiadások különbözete alapján. Az elszámolást az önkormányzat megbízásából a belső ellenőr ellenőrzi.

A terv az önkormányzati intézményeknél az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések ellenőrzését is tartalmazza. Az ellenőrzés által tett megállapításokra az intézmények részéről tett intézkedések megfelelőségét belső ellenőrzés során célszerű ellenőrizni.

A Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft-vel kötött közművelődési megállapodás alapján a 2020-2021. évekre támogatást (kompenzációt) biztosított az önkormányzat a közfeladat ellátójának. Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a Nonprofit Kft. számára nyújtott támogatás felhasználása szabályszerűen történt-e.

Fentiek alapján előterjesztem az alábbi

### **H a t á r o z a t i   j a v a s l a t – o t:**

#### **I.**

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati fenntartású intézmények, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok 2022. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzésének ütemezését a mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

Felhívja a jegyzőt, hogy az ütemezett ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

**Felelős:** Dr. Kiss Imre jegyző

**Határidő:** 2022. december 31.

#### **II.**

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerint az önkormányzati fenntartású intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésével a Val-Ethik Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t (1025 Budapest, Pitypang út 1/A 1/4.) bízta meg, 300.000 Ft/hó díjazással.

Felhatalmazza a jegyzőt a belső ellenőrzési szolgáltatás elvégzésével kapcsolatos szerződés megkötésére.

Felkéri a jegyzőt, hogy a 2022. évi költségvetés elkészítésekor a határozatból adódó kiadás tervezéséről gondoskodjon.

**Felelős:** Dr. Kiss Imre jegyző

**Határidő:** 2022. január 31. – a költségvetésben történő tervezésre  
2021. december 31. – a szerződés megkötésére

Hajdúnánás, 2021. november 17.

**Dr. Kiss Imre**  
jegyző