

Száma: HAJ/32711-11/2019.

Előkészítő: Kiss György Közgazdasági Iroda
irodavezetője

Az előterjesztés törvényességi ellenőrzője:
Dr. Kiss Imre jegyző

E L Ő T E R J E S Z T É S

a költségvetési intézményekben és gazdasági társaságoknál végrehajtandó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések 2020. 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 2020. 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 2020. január 1-jétől a díjazást változatlanul 300.000 Ft/hó összegben megállapítani.

A 2020. 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 mindenkorai költségvetési törvény alapján az önkormányzat intézményei által igénybe vett központi költségvetési támogatások elszámolásának legalább két évenkénti ellenőrzését. Így 2020-ban ellenőrzésre kerül a köznevelési feladatok támogatására és a bölcsődei ellátás támogatására biztosított központi költségvetési forrás támogatásának 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.

Ellenőrzésre kerül a Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft-vel kötött közművelődési szerződés alapján a 2018-2019. évekre biztosított támogatás (kompenzáció). A Nonprofit Kft. 2018. évi közfeladatellátási beszámolója alapján az önkormányzatnak a szerződés szerint jelentős kompenzáció fizetési kötelezettsége keletkezett

(ésszerű nyereséggel együtt: 24.313 eFt), erre való tekintettel két gazdasági év ellenőrzését javaslom. Az elmúlt években alakítottuk ki azt a gyakorlatot, miszerint az önkormányzat kötelező közfeladatait ellátó gazdasági társaságainknál ellenőrizzük a feladatellátás és az önkormányzat felé történő elszámolás szabályosságát, ezzel is biztosítva működésük átláthatóságát. A Nánás Pro Cultura Nonprofit Kft-nél még nem történt ilyen ellenőrzés, így most ennek a cégnek az ellenőrzését építettük be a tervezetbe.

Tiszántúli Regionális Vízmű Zrt-vel megkötött szolgáltatási szerződések alapján a víziközmű vagyamon végzett felújítási feladatok ellenőrzése is része a tervezetnek, mivel tudni szeretnénk, hogy a folyamat a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, valamint a szerződések megfelelően szabályozzák-e ezen tevékenységet. A Zrt. jelentős értékű önkormányzati vagyont üzemeltet, így fontos megbizonyosodnunk a folyamatok szabályosságáról, elkerülendő a vagyonesztét.

Az önkormányzat által államháztartáson kívülre a 2019. évben juttatott támogatások is ellenőrzésre kerülnek. Ezek ellenőrzése során fontos szempont a jogszabályokban előírt összeférhetetlenségi szabályok betartása. Az elszámolás ellenőrzésével biztosítani kell, hogy a támogatott az előírt cél érdekében használja fel a támogatást.

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 2020. 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: 2020. 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 2020. 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 2020. évi költségvetés elkészítésekor a határozatból adódó kiadás tervezéséről gondoskodjon.

Felelős: Dr. Kiss Imre jegyző

Határidő: 2020. január 31. – a költségvetésben történő tervezésre

Felelős: Dr. Kiss Imre jegyző

Határidő: 2019. december 31. – a szerződés megkötésére

Hajdúnánás, 2019. november 20.

Dr. Kiss Imre
jegyző