

Száma: HAJ/8361-9/2022.

Előkészítő: Kiss György Közgazdasági
Iroda irodavezetője

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

ELŐTERJESZTÉS

a költségvetési intézmények 2021. 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 (a továbbiakban: Bkr.) 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 155/2020. (XI. 27.) számú Polgármesteri Határozattal az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésével a Val-Ethik Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t (1025 Budapest, Pitypang út 1/A 1/4.) került megbízásra.

A megbízott a 154/2020. (XI. 27.) számú Polgármesteri 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 belső ellenőrzés 2021. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult. Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

A 2021. évre tervezett 7 ellenőrzés megvalósulása és lezárása teljes körűen megtörtént. A belső ellenőrzés elvégezte három intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, további két szűrőpróbaszerű és két tételes ellenőrzést, összesen 7 ellenőrzést. Két terven kívüli ellenőrzés is megvalósult az egyik a temető fenntartás és a temetkezési szolgáltatások, míg a másik a piac üzemeltetés területén.

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.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőrök folyamatos tanácsadási tevékenységet is elláttak az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való tanácskozások keretében.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:

A jóváhagyott éves ellenőrzési terven felül a belső ellenőrzés megbízást kapott a Hépszolg Kft. által végzett temetőfenntartás közfeladat ellátással, és temetkezési szolgáltatással kapcsolatos tételes pénzügyi, gazdasági és szabályossági ellenőrzés végrehajtására. Az ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrök a Hépszolg Kft. 5 évre visszamenő feladatellátásának tételes ellenőrzése kapcsán a temetkezési részlegvezető által olyan kitöltött dokumentumokat találtak, amelyek felvetették a büntető eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúját. A Bkr. 26. §-ában előírtak szerint az ellenőrök haladéktalanul tájékoztatták a költségvetési szerv vezetőjét a szükséges lépések megtétele érdekében. A dolgozó munkaköri leírása szerint köteles az érvényben lévő szabályzatokban, rendeletekben meghatározott feladatokat a cég célkitűzéseinek, terveinek megvalósítása érdekében elvárható szakértelemmel, gondossággal, pontossággal és felelősséggel elvégezni. A leírtak ellenére az ellenőrzés olyan „Rendelkezési jog megváltási szerződéseket, Nyilatkozatokat” talált 2012, 2013, 2015, 2017, 2018 és 2019. években, amelyekben nem a munkáltató érdekeinek megfelelő megállapodások születtek. A temetési hely feletti rendelkezési jogosultságot magánszemélyek között, megegyezés szerint közvetítette. A munkáltató bélyegzőjét használta, az ügyletekről számlát nem állított ki. Az ellenőrök a munkavállalót többszöri telefon, illetve e-mail megkereséssel sem érték el. Az ismertetett dokumentumok tájékoztatóhoz történő mellékelése megtörtént.

A büntető feljelentést a polgármester megtette.

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

1.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat részére Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 2. számú melléklet szerinti köznevelési feladatok támogatására, bölcsődei ellátás támogatására, intézményi gyermekétkeztetési és rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatására biztosított központi költségvetési forrás elszámolásának ellenőrzése.

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, az Önkormányzat Szociális Csoportjánál, valamint az intézményi közétkeztetés közszolgáltatási tevékenység ellátását végző Hajdúnánási Gyerme- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.-nél 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 kapcsán megállapításra nem került sor.

2.

A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. és a Hajdúnánás Városi Önkormányzat által végzett temetőfenntartással és temetkezési szolgáltatással kapcsolatos tevékenység pénzügyi, gazdasági és szabályossági ellenőrzése. (Sorol kívüli ellenőrzés.)

A temetkezési szolgáltatási tevékenység kormányrendeletben meghatározott műszaki, közegészségügyi és alapvető kegyeleti, illetve személyi feltételek szerint gyakorolható. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szolgáltató rendelkezett a Ttv.-ben, és a Vhr.-ben meghatározott műszaki, közegészségügyi és

alapvető kegyeleti, illetve személyi feltételekkel. A temetkezési szolgáltatási feladatok ellátása 2016. évben a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt. Az ellenőrzés megállapította, hogy 2017. évben a Hépszolg Kft. már nem tett eleget a jogszabályokban és a Kegyeleti szerződésben előírt befizetési kötelezettségének. Mindezt alátámasztja, hogy a befizetett díjak összege 3.629.220 forinttal, 47,1 %-kal csökkent. További tájékoztatás, hogy ez a számlázás 2018. évtől a vállalkozási ágon futott tovább, amit a közfeladat bevételeinek jelentős csökkenése is alátámaszt. Az ezt követő évekre az összegekről az ellenőrzés nem kapott adatot.

A Hépszolg Kft. azzal, hogy a hűtés és létesítményhasználat díját a temetkezési szolgáltatók helyett az ügyfelek részére számlázta ki, valamint 2018. évtől ezen közfeladat ellátási bevételeket a vállalkozási tevékenysége között szerepeltette megsértette a Ttv.-ben, a Vhr.-ben és az ÖR.-ben előírt szabályokat.

A belső ellenőrzés a Hépszolg Kft. 5 évre visszamenő feladatellátásának tételes ellenőrzése kapcsán a temetkezési részlegvezető által olyan kitöltött dokumentumokat talált, amelyek felvetik a büntető eljárás megindítására okot adó cselekmény gyanúját. A dolgozó munkaköri leírása szerint köteles az érvényben lévő szabályzatokban, rendeletekben meghatározott feladatokat a cég célkitűzéseinek, terveinek megvalósítása érdekében elvárható szakértelemmel, gondossággal, pontossággal és felelősséggel elvégezni. A leírtak ellenére az ellenőrzés olyan „Rendelkezési jog megváltási szerződéseket, Nyilatkozatokat” talált 2012, 2013, 2015, 2017, 2018 és 2019. években, amelyekben nem a munkáltató érdekeinek megfelelő megállapodások születtek. A temetési hely feletti rendelkezési jogosultságot magánszemélyek között, megegyezés szerint közvetítette. A munkáltató bélyegzőjét használta, az ügyletekről számlát nem állított ki. Az ellenőrök a munkavállalót többszöri telefon, illetve e-mail megkereséssel sem érték el.

Az ellenőrzés a szabálytalanságot észlelve 2021. február 18. napján tájékoztatta a költségvetési szerv vezetőjét, a dokumentumokat a tájékoztatóhoz mellékelve.

Az ellenőrzés a Hajdúnánás Városi Önkormányzat temető közfeladatellátási és temetkezési szolgáltatási tevékenysége kapcsán megállapította, hogy a közfeladatellátás és vállalkozási tevékenység nincs a jogszabályokban előírtak szerint szabályosan külön választva. A számlázás nem felel meg a Ttv.-ben, a Vhr.-ben előírt követelményeknek. A sírmegváltás díja a vállalkozási bevétel részét képezi, Áfa-t tartalmaz, az Áfa tv. 86. § (1) bek. l) pontjában előírtak ellenére.

Az Önkormányzat 2020. augusztus 15. napja utáni feladatellátására vonatkozó pénzügyi, gazdasági elemzésnek nincs reális alapja.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján az alábbiakat javasolták a jegyzőnek:

- a 2021. február 18. napján kelt ellenőri tájékoztató alapján tegye meg a szükséges intézkedéseket;
- a köztemető üzemeltetésével és fenntartásával kapcsolatos közszolgáltatási és vállalkozási feladatok egyértelmű elkülönítését;
- a temetkezési közfeladatellátási és a temetkezési szolgáltatási feladatok jogszabályoknak megfelelő végzését és nyilvántartásokban való rögzítését;
- a temetkezési szolgáltatás végzéséhez jogszabályokban előírt megfelelő szakképesítéssel rendelkező munkavállaló alkalmazását;
- a fenti feladatok jogszabályoknak megfelelő végrehajtása érdekében a feladatok ellátásáért felelős folyamatgazda kijelölését;
- a Vhr. 55 §-ában előírtak Önkormányzatra vonatkozó értelmezésére a Belügyminisztérium Önkormányzati Államtitkárság véleményének kikérését.

3.

A Hajdúnánási Református Egyházközség és a Hajdúnánás Városi Önkormányzat között 2011. április 29-én a Szociális Gondozási Központra vonatkozóan létrejött Ellátási szerződés 6. pontja alapján nyújtandó önkormányzati támogatás mértékének ellenőrzése.

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 vizsgálat megállapította, hogy 2020. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke nem nyújtott fedezetet a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, a Gondozási Központnak 1.465.436 forint támogatási igénye keletkezett. A 2021. évre tervezett feladatmutatók alapján a Szociális Gondozási Központnak 2021. évben várhatóan 10.000.000 forint önkormányzati támogatási igénye jelentkezik.

Az ellenőrzés megállapítást nem tett.

4.

A Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft. által végzett Városi Piac üzemeltetésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségi és pénzügyi-gazdasági ellenőrzése. (Soron kívüli ellenőrzés.)

A helyszíni ellenőrzés során a vizsgált időszakra vonatkozóan valamennyi nyilvántartás, alapidokumentum rendelkezésre állt. A hatósági előírások betartásával gondoskodtak a piac rendjének, tisztaságának fenntartásáról, a járványhelyzet idején az előírt kötelező zárva tartásáról. Hiányossággént állapította meg az ellenőrzés, hogy a három fő helyhasználati díj beszedésével megbízott dolgozó egyike sem rendelkezik anyagi felelősség vállalási nyilatkozattal. Az ellenőrzés megállapította, hogy a HÉPSZOLG Kft. a közfeladat ellátási beszámolóját mindkét évben elkészítette.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasolták a jegyzőnek:

- tegyen intézkedést annak érdekében, hogy a Városi Piac üzemeltetése során a pénzkezeléssel megbízott valamennyi dolgozó rendelkezzen anyagi felelősség vállalási nyilatkozattal.

5.

Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény

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.

Az intézmény vezetője elkészítette az Integrált kockázatkezelésről szóló szabályzatát. Folyamatgazdák kijelölésével törekednek a saját és az önállóan működő költségvetési szervek részéről felmerülő kockázatok azonosítására, elemzésére, kezelésére, másrészt a kockázatok bekövetkeztének megelőzésére. Az intézménynél a belsőellenőrzési nyomvonal támogatja a kockázatok kezelését.

Az ellenőrzés kapcsán megállapításra nem került sor.

6.

Hajdúnánási Óvoda

Az intézmény a foglalkoztatott közalkalmazottakról a Kjt. 83/B. §-ában előírt, az 5. számú mellékletében meghatározott adatkörrel az előző vizsgált időszakban elektronikus nyilvántartást nem vezetett. A vizsgálat által feltárt hiányosságot az ellenőrzés időszaka alatt pótolták. Az ellenőrzés az adatok tételes vizsgálata során megállapította, hogy a nyilvántartás hiányosságait teljes körűen nem szüntették meg. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda a vizsgált időszakban a foglalkoztatókra a KIRA rendszerben előírt adatszolgáltatási kötelezettségének nem teljes körűen tett eleget, ami több esetben a foglalkoztatottak munkaviszonyának, illetve közalkalmazotti jogviszonyának helytelen megállapításához vezetett.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézményben a korábbi időszakhoz viszonyítva romlottak a szabályos működés feltételei. Olyan hiányosságok kerültek a felszínre, amelyeket már az előző

ellenőrzések során megszüntettek. Elsősorban a foglalkoztatás terén felmerülő szabálytalanságok, hiányosságok azok, amelyek növelik az intézmény szabályos működésének kockázatát.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a gazdálkodás szabályszerűségének és a munka színvonalának javítása érdekében az alábbiakat javasolták:

az intézmény vezetőjének:

- gondoskodjon az SzMSz Alapító Okiratnak megfelelő módosításáról;
- intézkedjen annak érdekében, hogy valamennyi szabályzat a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálásra kerüljön;
- készítsen irattári tervet, és tegyen intézkedést annak Megyei Levéltár általi jóváhagyására; (II.1.)
- biztosítsa, hogy az Ügyrend és Pénzkezelési szabályzat a külső ellenőrzések számára elérhető legyen;
- biztosítsa az intézményben foglalkoztatott valamennyi munkavállaló adatainak jogszabály által meghatározott nyilvántartását, a KIRA rendszerben az adatok teljes körű felülvizsgálatát, és a valós adatok megjelenítését,
- intézkedjen az Óvodában foglalkoztatott valamennyi munkavállaló személyi anyagának felülvizsgálatáról, és a Kjt. előírásai alapján történő besorolásáról;
- biztosítsa, hogy a munkavállalók kinevezése, a foglalkoztatási jogviszony megállapítása, a dolgozók átsorolása és a jubileumi jutalmak megállapítása és kifizetése a Kjt. szabályai szerint történjen;
- tegyen eleget a PMr. 16. § (1) bekezdésében a költségvetési szervek vezetői számára előírt belső kontrollrendszer témájú kötelező szakmai továbbképzésnek.

az intézmény vezetőjének és a GEI vezetőjének:

- készítsék el a Munkába járás költségtérítésének szabályzatát;
- biztosítsák, hogy a munkába járáshoz kapcsolódó költségtérítések elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történjen.

a GEI vezetőjének:

- biztosítsa, hogy az óvodai ellátmánnyal történő elszámolás minden esetben a Megállapodásban előírtak alapján történjen;
- intézkedjen, hogy az egy kiadási pénztár bizonylaton szereplő tételekről a Számv. 167. § (1) bek. g) pontja alapján összesítő kimutatás készüljön.

A 2022. év elején megtörtént a fenti ellenőrzés intézkedési terve végrehajtásának ellenőrzése. Az ellenőrzésről készült jelentést az előterjesztéshez mellékelem. Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézkedési terv több pontja sem került végrehajtásra, ezért a helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a gazdálkodás szabályszerűségének érdekében az alábbiakat javasolták:

Az intézmény megbízott vezetőjének:

- biztosítsa az intézményben foglalkoztatott valamennyi munkavállaló adatainak jogszabály által meghatározott nyilvántartását, a KIRA rendszerben az adatok teljes körű felülvizsgálatát, és a valós adatok megjelenítését;
- intézkedjen az Óvodában foglalkoztatott valamennyi munkavállaló személyi anyagának felülvizsgálatáról, és a Kjt. előírásai alapján történő besorolásáról;
- tegyen eleget a PMr. 16. § (1) bekezdésében a költségvetési szervek vezetői számára előírt belső kontrollrendszer témájú kötelező szakmai továbbképzésnek.

Az intézmény megbízott vezetőjének és a GEI vezetőjének:

- biztosítsák, hogy a munkába járáshoz kapcsolódó költségtérítések elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történjen.

7.

A Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.-vel kötött gyermekétkeztetési szolgáltatási szerződés alapján a 2019-2020. évekre biztosított, illetve biztosítandó támogatás (kompenzáció) ellenőrzése

A Szolgáltató Kft. 2019. és 2020. évre a szerződésekben előírtak szerint üzleti tervet készített. A Kft. üzleti terve egyik évre sem tartalmazott az üzleti évre vonatkozó kompenzációs igényt, annak ellenére, hogy 2018. évben a feladat ellátásának eredménye az ésszerű nyereség nélkül – 11.145 ezer forint, ésszerű nyereséggel – 17.407 ezer forint, 2019. évben – 27.582 ezer forint volt.

A Szolgáltató a gyermekétkeztetés közfeladat kiadásainak elszámolásánál nem tartotta be a Szerződésekben, a Számv.tv.-ben és a belső Számviteli szétválasztási szabályzatában rögzített előírásokat, szabályokat. Ezzel a tevékenységével a Szolgáltató Kft. megnehezítette, hogy a Megrendelő Önkormányzat valós képet kapjon a gyermekétkeztetés közfeladat gazdasági, pénzügyi helyzetéről, eredményéről, a kompenzáció összegéről.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft. a gyermekétkeztetési közfeladat ellátása során a 2019. és 2020. évi kompenzáció számítása során a könyvviteli rendszereiben a 3. pontban részletezettek szerint dokumentált gazdasági eseményeket vette alapul. Az Ésszerű Nyereség összegét 2019. évben a 2018. évi közfeladat ellátási szerződésben rögzített előírások alapján mutatta ki. Mindezek alapján a Szolgáltató Kft. 2019. évi közfeladat ellátása során 16.032 ezer forint, a 2020. évi közfeladat ellátása során 27.582 ezer forint kompenzációs igényt mutatott ki a Megrendelő felé.

A kompenzáció mértéke a felsorolt szabálytalanságok miatt nem egyértelműen megállapítható, összege nem valós.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján az alábbiakat javasolták a Kft. ügyvezetőjének:

- az éves üzleti terv készítésekor vegye figyelembe a 2020. május 29. napján kötött Gyermekétkeztetési szolgáltatási szerződés 1.4.) pontjában az igényelt előírányzott kompenzációra vonatkozó előírást;
- a Számv.tv. és a Számviteli szétválasztási szabályzat alapelveinek figyelembevételével dolgozza ki a több ágazatot érintő ráfordítások számviteli szétválasztásának módszerét a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével;
- tegyen intézkedést a 2/2018. (IV.09.) számú Ügyvezetői Határozat Számv. tv., valamint a Számviteli szétválasztási szabályzat szerinti felülvizsgálatára, és azonnali hatállyal szüntesse meg a Határozatban szereplő egyes költségnemek ágazatok közötti konkrét %-ban történő felosztását;
- biztosítsa, hogy a gyermekétkeztetési közfeladat ellátása során valamennyi ráfordítás kimutatásra kerüljön;
- gondoskodjon a Számviteli szétválasztási szabályzat – szabályzatban előírt jogszabályi változások függvényében, de legalább 2 évente (február hó 15. napjáig) való tartalmi felülvizsgálatáról és módosításáról;
- biztosítsa, hogy a Megrendelő Önkormányzat részére készített közfeladat ellátási beszámoló megfeleljen a jogszabályokban, elsősorban a Számv.tv. előírásaiban, valamint a Szerződésben megfogalmazott előírásoknak;
- a közfeladat ellátási beszámoló valós képet adjon Megrendelő számára a gyermekétkeztetési közfeladat ellátásának gazdasági, pénzügyi helyzetéről;
- tegye egyértelművé és biztosítsa a Megrendelő Önkormányzat számára a közfeladat ellátásáért járó kompenzáció összegének meghatározását.

8.

A Hajdúnánási Városi Önkormányzat által államháztartáson kívülre juttatott támogatások előkészítésének és elszámolásának ellenőrzése

A támogatások elszámolásánál benyújtásra kerültek a szakmai beszámolók, valamint az elismert költségek számlával történő alátámasztása is megtörtént. Az elszámolások elfogadásáról minden esetben az arra felruházott hatáskörrel rendelkező döntött.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Ör. hatálya alá nem tartozó államháztartáson kívülre juttatott támogatásokról, támogatási célú hitelekéről nem vezetnek analitikus nyilvántartást. Analitikus nyilvántartás hiányában a pénzeszközök nyomon követése a támogatásokkal történő elszámolás hiánya nem teszi lehetővé a közpénzekkel való gazdálkodás átláthatóságát, ellenőrzését. Mindezek ellentétesek az Áht. 53. § előírásaival, amely kimondja, hogy a kedvezményezett beszámolási kötelezettség terheli a támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján javasolták a jegyzőnek intézkedjen annak érdekében, hogy:

- az Ör. hatálya alá nem tartozó államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokról, kölcsönökről is vezessenek analitikus nyilvántartást;
- az Ör. hatálya alá tartozó államháztartáson kívülre juttatott támogatások részletező nyilvántartásában a támogatások hatáskörönként elkülönítve szerepeljenek;
- a korábbi években hozott határozatok alapján történő támogatások a részletező nyilvántartásban szerepeljenek;
- a támogatások részletező nyilvántartásából a nem teljesült támogatások összege egyértelműen meghatározható legyen;
- az Áhsz. 15. mellékletében előírtak szerinti megbontásnak tegyenek eleget.

9.

Család- és Gyermejköltségi Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde

A kiemelt előirányzatok módosítását a fenntartó rendeletei alapján hajtották végre, az előirányzat módosításokat a valóságnak megfelelően mutatták be. Az intézmény figyelembe vette az Áht. 34-35. §-ában foglaltakat, és a jóváhagyott költségvetési előirányzatokon belül gazdálkodott.

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 szolgálatok 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 helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a gazdálkodás szabályszerűségének érdekében az alábbiakat javasolták az intézmény vezetőjének:

- tegyen eleget a Bkr. 11. §-ában előírt kötelezettségének, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatban értékelje az intézmény kontrollrendszerének működését;
- tegyen eleget a Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdésében, valamint a PMr. 16. §-ában a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői számára előírt kötelező továbbképzési kötelezettségnek.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek vezetői írásban Intézkedési tervet dolgoztak ki, a javaslatokkal kapcsolatos válaszaikat megküldték a belső ellenőrzési vezetőnek, illetve a jegyzőnek.

Az ellenőrzött szervezetek által készített Intézkedési tervet a belső ellenőrzési vezető a jegyzőnek elfogadásra javasolta.

A javasolt intézkedések felsorolását ellenőrzött szervezettenként a 2021. évi Intézkedések nyilvántartás 2/a. számú melléklete tartalmazza. Az intézkedések végrehajtásának státuszát a nyilvántartás 2/b. számú melléklete szemlélteti.

A jogszabályban előírtak alapján az intézkedések végrehajtása és figyelemmel kísérése az ellenőrzött szervezet vezetőjének felelőssége. A végrehajtásról szóló írásos jelentéseket az ellenőrzött szervezetek folyamatosan elkészítik, és megküldik a belső ellenőrzési vezető számára.

A belső ellenőrzés javaslataival segítette a költségvetési és egyéb szervek feladatainak szabályszerű ellátását, javítását. A megtett intézkedések gyakorlatban történő realizálását a soron következő ellenőrzés alkalmával végzi el a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési jelentés megismerését követően javaslom annak elfogadását.

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, a Hajdúnánási gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél, a Hajdúnánási Építő és Szolgáltató Kft-nél és a Hajdúnánási Református Egyházközség Idősek Otthona és Szociális Gondozási Központjánál a 2021. évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól készült éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: -

Határidő: -

Hajdúnánás, 2022. április 20.

Dr. Kiss Imre
jegyző