

Száma: HAJ/6511-12/2024.

**Előkészítő:** Kiss György Közgazdasági  
Iroda irodavezetője  
**Az előterjesztés törvényességi  
ellenőrzője:** Dr. Kiss Imre jegyző

## ELŐTERJESZTÉS

### a költségvetési intézmények 2023. 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 tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A 347/2022. (XI. 24.) számú Képviselő-testületi Határozattal a Bkr. szerint az önkormányzati fenntartású intézmények és az önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésével a Val-Ethik Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft-t (1025 Budapest, Pityang út 1/A 1/4.) bízta meg a képviselő-testület.

A megbízott a 346/2022. (XI. 24.) számú Képviselő-testületi Határozattal elfogadott ütemterv alapján végezte ellenőrzési tevékenységét és a jogszabályban megállapított határidőig az éves ellenőrzési jelentést megküldte, amit az előterjesztéshez *mellékelve* a képviselő-testület elé terjeszték jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés 2023. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult. Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

A 2023. évre tervezett 7 ellenőrzés megvalósulása és lezárása teljeskörűen megtörtént. A belső ellenőrzés elvégezte három intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzését, további egy pénzügyi, három szabályszerűségi és terven felül, soron kívül egy szabályszerűségi ellenőrzést, összesen 8 ellenőrzést. A vezetés döntése alapján a közfeladat átadás-átvétele miatt vált szükségessé egy soron kívüli ellenőrzés végrehajtása.

Az 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 korábbi években végrehajtott ellenőrzések óta történt változásokat. Az ellenőri jelentések bemutatják a normatíva elszámolás számadatait, alapidokumentumainak meglétét. A MÁK ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végrehajtását.

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 belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, a jelentéseket befolyástól mentesen készítette el.

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

A központi költségvetésből származó források elszámolásánál a hatályos jogszabályok szerint kell eljárni. A 2023. 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 mértéknek ellenőrzése minden év március 31-ig esedékes.

Hajdúnánás Városi Önkormányzatnál és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál a gépjármű gazdálkodás szabályozottságának, nyilvántartásának ellenőrzése során meg kellett bizonyosodni arról, hogy a gépjárműgazdálkodás a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történik, ezáltal biztosítva a célszerű, hatékony és takarékos gazdálkodást.

Hajdúnánás Városi Önkormányzatnál és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál a pénzgazdálkodás és a helyi pénztár ellenőrzése során meg kellett arról győződni, hogy a pénzgazdálkodás és a helyi pénztár kezelése a jogszabályokban és a pénzkezelési szabályzatban előírtak szerint történtek-e, a megfelelő belső kontrollok működnek-e, ezzel biztosítva a pénzkezelés biztonságát.

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések végrehajtásra kerültek azzal, hogy egy soron kívüli ellenőrzésre is sor került. Az ellenőrzési terv 2023. évre 3 átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzést, 1 pénzügyi és 3 (a soron kívülivel 4) szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott, az ezekre tervezett ellenőri napok száma: 170 nap. Egyéb feladatokra (soron kívüli ellenőrzések, beszámoló készítése, tanácsadó tevékenység stb.) 25 nap került tervezésre. Soron kívüli ellenőrzési napok száma 10 nap. A soron kívüli ellenőrzés a Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény megszüntetésével kapcsolatos szabályszerűségi ellenőrzés volt.

A 2023. évben megbízás keretében végzett belső ellenőrzések megállapításai és az ezzel kapcsolatos javaslatok:

1.

**Magyarország 2022. évi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 2. számú melléklet szerinti intézményi gyermekétkeztetési és szünidei étkeztetési feladatok 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 a Hivatal Szociális Csoportjánál, valamint az intézményi közétkeztetés közszolgáltatási tevékenység ellátását végző Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft.-nél maradéktalanul rendelkezésre álltak. 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 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.**

A vizsgálat megállapította, hogy 2022. évben a közfeladat ellátásához kapcsolódó önkormányzati támogatás mértéke nem nyújtott fedezetet a bevételek és ráfordított kiadások különbözetére, a Gondozási Központnak 9.547.436 forint támogatási igénye keletkezett, amely az elmaradt 2021. évi 58.419 forinttal együtt: 9.605.855 forint.

## 3.

**A Hajdúnánási Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény megszüntetésével kapcsolatos ellenőrzés.** (Soron kívüli ellenőrzés.)

Az intézmény 2022. évben eleget tett az adatszolgáltatási kötelezettségének, a Megyei Könyvtár, illetve az Országos Dokumentum ellátási Rendszer felé (ODR). A statisztikai szolgáltatás a pénzügyi adatokat is tartalmazta. A statisztikai jelentés adatai mindenben megegyeznek a Csoportos leltárkönyvben szereplő adatokkal.

Az intézmény 2022. évi beszámolójában a tárgyi eszközök állománya: 44.021.769 forint, a 2023. I. negyedévi értékcsökkenés elszámolása után az állomány 2023. március 31-én: 43.366.747 forint. A GEI nyilvántartásában szerepelnek a könyvtári állomány gyarapítására vásárolt könyvek is. Az intézménynek 2022. december 31-én követelése, kötelezettsége nem volt. A pénzeszköz állománya: 2.719.211 forint. A beszámolóban szereplő tételek leltárral alátámasztottak.

Az intézménynek a 2023. április 30-i főkönyvi kivonata alapján követelése, pénzeszköze nincs, a kötelezettség állománya a nettósítási különbözet lesz a MÁK kimutatás alapján május 30-ig. Az intézmény vezetője a munkáltató személyében bekövetkező változásokról 2023. április 19. napján írásban az intézmény valamennyi munkavállalóját értesítette.

Az ellenőrzés felhívta az intézmény vezetőjének figyelmét, hogy valamennyi megvizsgált dokumentum az átadás-átvételi jegyzőkönyv mellékletét képezze.

Az ellenőrzéshez jelentés-tervezet és záradék nem tartozik.

## 4.

**Hajdúnánási Gazdasági Ellátó Intézmény**

Az Alapító Okiratban meghatározott közfeladatok ellátását a rendelkezésükre bocsátott személyi és anyagi erőforrások gazdaságos, célszerű és eredményes felhasználásával folyamatosan biztosították.

A gazdasági eseményeket magukban foglaló számviteli bizonylatok minden esetben megfeleltek a Szt.-ben előírt alaki, tartalmi követelményeknek.

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 bekövetkezéének megelőzésére. Az intézménynél a belső ellenőrzési nyomvonal támogatja a kockázatok kezelését. Az ellenőrzés megállapította, hogy a GEI, mint a Társulás és intézménye munkaszervezeteként a MÁK által előírt valamennyi intézkedésnek maradéktalanul eleget tett.

Az ellenőrzés kapcsán megállapításra nem került sor.

## 5.

### **Család- és Gyermekjóléti Szolgálat, Központ és Városi Bölcsőde**

Az intézmény működésének szabályozottsága terén eleget tett a jogszabályban meghatározott követelményeknek, így a szociális szolgáltatókra előírt valamennyi szabállyal rendelkezik.

A gazdasági eseményeket magukban foglaló számviteli bizonylatok minden esetben megfeleltek a Számv. tv-ben előírt alaki, tartalmi követelményeknek.

A belső ellenőrzés jelen vizsgálat keretében megállapította, hogy a GEI a Társulás és a Bölcsőde esetében a Számlarendben a MÁK által felvetett hiányosságokat pótolta. A Bölcsőde Pénzkezelési szabályzatának kiegészítését a MÁK által felvetett hiányosságok figyelembevételével elvégezték. A dolgozók részére Bocskai Koronában történő jutalom átadása-átvétele címletenként, és a Korona sorszámát feltüntetve történt meg.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a GEI az intézményvezetővel közösen a MÁK által előírt további intézkedéseknek maradéktalanul eleget tett.

Az ellenőrzés kapcsán megállapításra nem került sor.

## 6.

### **Hajdúnánási Óvoda**

A vizsgált időszakban jelentős volt a munkaerő fluktuációja, amely során a kinevezések területén több hiányosságot állapított meg a vizsgálat. Az intézményvezető személyének változásai jelentős mértékben befolyásolták az intézmény szabályos működését.

Az intézmény a foglalkoztatott közalkalmazottokról 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 utóellenőrzés az adatok tételes vizsgálata során megállapította, hogy a nyilvántartás hiányosságait teljes körűen nem szüntették meg. A korábbi átfogó 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. A vezetőváltást követően a 67 főből 36 dolgozónál kellett az adatokat korrigálni, ami a besorolást, szabadság számítást, jubileumi jutalomszámítást érintette.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézményben a korábbi időszakhoz viszonyítva a vezetőváltás következtében megteremtődtek a szabályos működés feltételei. A belső ellenőrzés jelen vizsgálat keretében megállapította, hogy az Óvoda a GEI-vel együttműködve a MÁK által felvetett hiányosságokat pótolta.

A helyszíni ellenőrzés megállapítást nem tett.

7.

### **Hajdúnánás Városi Önkormányzatnál és a Hajdúnánási Közös Önkormányzati Hivatalnál a pénzgazdálkodás és a helyi pénztár ellenőrzése**

A helyszíni ellenőrzés során a vizsgálat megállapította, hogy a pénztár tárgyi, és személyi feltételei a szabályzatban leírtak alapján megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A gyakorlatban három pénztár működik, egy helyiségben, egy pénztárossal.

A szabályzatban részletesen szerepel a pénztáros, a helyettes és az ellenőr feladata. Az utalványozási joggal rendelkező személyek nevét, beosztását a szabályzat melléklete tartalmazza, amelyet jól látható helyen a pénztár helyiségben kifüggesztettek.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával pénztárrovancs készült, amely a Jelentés mellékletét képezi. Az ellenőrzés a rovancs során csak a készpénzállományt ellenőrizte, eltérést nem tapasztalt.

A helyszíni ellenőrzés a 2022. év november és 2023. május havi pénztárbizonylatokat vizsgálta. A Közös Hivatal pénztárát tételesen, az Önkormányzat pénztárát szűrőpróbaszerűen. Valamennyi pénztárbizonylat mögött rendelkezésre álltak az alapidokumentumok, utalványrendeletek. A pénzmozgással egyidejűleg szerepelt valamennyi aláírásra kötelezett személy neve. A havi záró pénzkészlet összege minden esetben egyezett a 321-es főkönyvi számlán szereplő összeggel.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzatnál és a Közös Hivatalnál a pénzgazdálkodás során a vizsgált esetekben mindenben betartották a Pénzkezelési szabályzatban, valamint a jogszabályokban előírt követelményeket.

A helyszíni ellenőrzés megállapítást nem tett.

8.

### **Hajdúnánás Városi Önkormányzatnál és a Hajdúnánási Közös Hivatalnál a gépjármű gazdálkodás szabályozottságának, nyilvántartásának ellenőrzése**

A jegyző az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően elkészítette a Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásnak szabályzatát (a továbbiakban: szabályzat). A vizsgált időszak alatt készült egy második szabályzat is, amely hatályos 2022.06.01.-től.

Mindkét szabályzat a hatályos jogszabályi előírásokra alapozva tartalmaz előírásokat: valamennyi gépjármű típus üzemeltetési rendjére; – személygépkocsik, tehergépjárművek; gépjárművek használatához kapcsolódó menetokmányok kezelésének rendjére; az üzemanyag elszámolás szabályaira; a hivatali gépjármű magáncélú használatának lehetőségére; a saját tulajdonú gépjárművek hivatali célú használatára. Szabályozták a menetlevelek használatának rendjét. A szabályzathoz csatolták az érintett dolgozók megismerési nyilatkozatát, a polgármester és jegyző által kiadott meghatalmazást az érintett dolgozók mely játművet vezethetik. A szabályzat mellékletei között nem szerepelt az u.n. „kulcsos” gépjárművek használata esetén alkalmazandó Gépjármű átadása-átvétele nyomtatvány. Ezen

gépjárművek használatára a szabályzat sem tartalmaz részletes előírásokat. A hiányosságokat a vizsgálat ideje alatt megszüntették.

A Városi Önkormányzat Közfoglalkoztatási programban résztvevőkre vonatkozóan a gépjárművek menetlevéllel, illetve fuvarlevéllel használhatók. A szabályzat részletesen tartalmazza a munkavégzés során elvégzendő feladatokat. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Közfoglalkoztatási Csoporthoz tartozó gépjárművekről, munkagépekről egyedi dossziében vezetett nyilvántartás tartalmazza a műszaki alkalmasság igazolását, a műszaki vizsgálat elvégzését igazoló okmányokat, a forgalmi engedélyt, a gépjárművet vezető személy adatait.

A Hajdúnánás Városi Önkormányzat Mezei őrszolgálatára vonatkozóan a feladat ellátását önkormányzati és saját tulajdonú gépjármű igénybevételével szabályozták végezni. Az ellenőrzés megállapította, hogy a menetlevelek vezetése mindenben szabályos, példaértékű más járművezetők részére. A havi Üzemanyag összesítő kimutatás azonos adatokat tartalmazott az üzemanyag vételezés időpontját, a kilométeróra állását, a vételezett üzemanyag fajtáját és mennyiségét, és az üzemanyag értékét tekintve a MOLGROUPS CARDS számlán szereplő tételekkel. A számlák szerinti fogyasztott üzemanyag értéke mindkét esetben alatta maradt a gépjármű norma és NAV átlagár alapján számított értékénél.

A szabályzatok alapján a költségvetési szerv használatában, tulajdonában lévő gépjárművekről analitikus nyilvántartást kell vezetni, amit folyamatosan karban kell tartani. Mindezért az analitikus nyilvántartó a felelős. Az ellenőrzés megállapította, hogy a gyakorlatban a gépjárművek nyilvántartását a Közgazdasági Iroda Vagyonscsoport munkatársa végzi. A gépjárművek analitikus kimutatása külön csoportban tartalmazza az Önkormányzat, valamint a Közös Hivatal használatában lévő gépjárműveket. A nyilvántartás naprakészen tartalmazza a gépjárművek valamennyi azonosításhoz szükséges adatát (típus, rendszám, forgalmi engedély száma, beszerzés ideje, értéke, teljesítménye stb.). Az ellenőrzés elvégezte az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés 2022. december 31.-i, valamint 2023. június 30.-i állapotának vizsgálatát. Megállapítást nyert, hogy a 131 számú főkönyvi számlán szereplő értékek mindenben megegyeznek a vagyonkimutatásban szereplő bruttó, nettó értékekkel, valamint az elszámolt értékcsökkenés értékével. Az egyezőség biztosított volt az Önkormányzati, és a Közös Hivatali főkönyvi számlákra, valamint a teljesen „0” leírt járművekre egyaránt.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a gazdálkodás szabályszerűségének javítása érdekében javasolták

#### **a polgármester és a jegyző részére:**

- intézkedjenek annak érdekében, hogy az u.n. „kulcsos” gépjárművek üzemeltetése Gépkocsi átadása-átvétele nyomtatvány használatával történjen.

#### **a jegyző részére:**

- tegyen intézkedést a gépjármű szabályzat jogszabálykövető elkészítésére, valamint a jelentésben felsorolt hiányosságok megszüntetésére;
- a szabályzatban nevesített felelősségi, hatás és jogkörök szerepeljenek az érintett dolgozók munkaköri leírásában;
- intézkedjen annak érdekében, hogy a saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítése megfeleljen az Szja. tv. 3. számú melléklet II/6. pontja, valamint a 16/2023. (I. 27.) Korm. rendelet által szabályozottnak;
- gondoskodjon folyamatgazda kijelöléséről, aki felel a gépjárművek szabályzatának jogszabálykövető elkészítéséért, felel a szabályzatban rögzített ellenőrzésekkel megbízott dolgozók által végzendő ellenőrzési feladatok végrehajtásáért.

A javaslatok alapján intézkedési terv készült, melynek végrehajtása folyamatban van.

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 t:**

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati fenntartású költségvetési intézményeknél, a Hajdúnánási Gyermek- és Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél és a Hajdúnánási Református Egyházközség Idősek Otthona és Szociális Gondozási Központjánál a 2023. évben végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól készült éves ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

**Felelős:** -

**Határidő:** -

Hajdúnánás, 2024. április 17.

**Dr. Kiss Imre**  
jegyző