

## Előterjesztés

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő Testületének  
2014. augusztus 28-án tartandó rendkívüli ülésére

**Tárgy:** A 2014. évi belső ellenőrzési tervben a szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátásáról, jövedelmezőségéről, a 2013. évi költségvetésre gyakorolt hatására pénzforgalmi szempontból című ellenőrzésről tájékoztató.

Tisztelt Képviselő-testület!

2014. évi belső ellenőrzési tervben szereplő két témában elvégzett ellenőrzési feladatról a július 24-ei rendkívüli testületi ülésen tájékoztattuk a Képviselő-testület.

A harmadik téma a szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátásáról, jövedelmezőségéről, a 2013. évi költségvetésre gyakorolt hatására pénzforgalmi szempontból című vizsgálatról szól. Az ellenőrzés megtörtént, a jelentés terjedelme mellékletek nélkül az előterjesztéshez csatolva van.

Az ellenőrzéssel kapcsolatos ellenőrzési jelentés-tervezetet a Megbízott személyesen hozta ki, az ellenőrzéssel kapcsolatos megállapítások megbeszélése a jegyző, a polgármester és a gazdálkodási irodavezetővel együtt került átbeszélésre.

### Az ellenőrzésről

Az ellenőrzési jelentésből kivonatolva szeretném leírni a főbb megállapításokat, amelyek szinte minden esetben elmarasztalóak, további intézkedést igényel annak érdekében, hogy a jövőre nézve a tervben megfogalmazott célok ellenőrzése megvalósulhasson.

Az ellenőrzéshez a vizsgált időszakra vonatkozóan 11 dossziényi anyagot másoltunk.

#### Jövedelmezőségre vonatkozóan megállapítások.

A jelentésből kiolvasható, hogy a nyilvántartásunk az abból kinyert adatokból nem lehetséges az elemzés. Hatályos szabályzatunk előír teljesítendő követelményeket, ami nem a szabályzat szerint történt.

A mezőgazdasági tevékenység ágazati elkülönítése sem teljes körű, átfedések vannak a startmunkaprogramban finanszírozott feladatokkal.

„Mindezekből adódóan a szakmai követelményeknek megfelelő értékelést a belső ellenőrzés nem tudott tenni. A mezőgazdasági szakfeladat különböző bevételeinek és kiadásainak/költségeinek teljes körű elkülönítésével, megfelelő vetítési alapok kialakításával, a szükséges önköltségszámítás elvégzésével, az igényeknek megfelelő analitikus és főkönyvi nyilvántartás vezetésével teljesíthető a megbízásban megfogalmazott igény.”

A saját eszközökkel elvégzett agrotechnikai műveletek hatékonyságának és a jövedelmezőség mérésének elengedhetetlen feltétele olyan nyilvántartási-rendszer, ami lehetővé teszi ezek megválaszolását. A rendelkezésükre bocsátott különböző iratok, bizonylatok, előterjesztések nagyon sokféle adatot, információt tartalmaznak, de ezek nem alkalmasak a feltett kérdések, kockázatok megválaszolására. A képviselő-testület ez irányú beszámoltatásai ebből is adódóan jelentős részben formálisak.

A javaslat az, hogy ki kell alakítani üzemgazdasági tartalmú, mélységű tervezést, nyilvántartást, megfelelő részletezettségű analitikus nyilvántartást, a hozamok megalapozását biztosító könyvvezetést, gyakorlott mérnök mezőgazdász alkalmazását.

**„A leírtak egyben azt is jelzik, hogy a jövőben 1000 ha-os nagyságrendű területen való hatékony, jövedelmező gazdálkodás feltételei megteremtéséhez célszerű lenne keresni a megfelelő működési, szervezeti kereteket.”**

A közbeszerzésekre vonatkozóan megállapítások:

A közbeszerzési terv minden évben elkészült ugyan, szükség esetén módosításra is került, de nem volt olyan részletes, amelyből az egybeszámítás szabályai érvényesültek volna, amelyből a valóban legkedvezőbb ajánlattevőt hitelesen meg lehet állapítani, annak ellenére, hogy az árubeszerzését és a szolgáltatás megrendelését a költségvetés tervezésekor, üzletei terv összeállításakor ismerni kellett.

A belső ellenőrzés a mezőgazdasági feladatok ellátását a költségvetéshez kapcsolódó „kvázi” projektnek tekintette, aminek a szakmai alapja meg is van.

Az ellenőrzés a közbeszerzéssel kapcsolatban igen sokat foglalkozik, én erről az előterjesztésben nem kívánok többet írni. **A javaslat az, hogy a mezőgazdasági feladatok ellátása teljes vertikumának tételes átvizsgálása, átértékelése a közbeszerzési törvény és a belső szabályzatok szerint házon belül szervezetek között szélesebb körű, gyakoribb konzultáció, együttműködés megteremtése indokolt.**

Az ellenőrzési jelentésre írásos észrevétel elküldésre nem került.

A megállapításokat tudomásul vettük, intézkedési tervkészítés szükséges, amit maga az ellenőrzés is ajánl, megfelelő működési mód és szervezeti forma kialakítása.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fentebb leírtakból mindnyájunk számára az következik, hogy e területen továbblépésre van szükség, olyan szervezeti forma kialakítása, amely átlátható, mérhető ellenőrizhető úgy a nyilvántartások, mint a gazdálkodás területe egyaránt.

Jelenleg a Magyar Államkincstár Területi Igazgatóság Vezetőjével szóban folytattunk konzultációt, hogy a mezőgazdasági feladatok ellátása lehetséges – e intézményi formában, mivel az nem alapfeladat. A válasz igen volt, de bővíteni szükséges valami olyan feladattal, ami kötelező feladat. Ennek kialakítása van most folyamatban, felmérve annak kockázataival. A másik gazdasági társaságként való működési forma, akkor a teljesen kikerül a gazdálkodási körünkből.

Mindkét szervezeti módnak van előny és hátránya, döntsön a Képviselő-testület erről.

Az ellenőrzési jelentésben pozitívumként fogalmazódik meg, hogy a Képviselő-testület felismerte, látta ezeket a problémákat már a korábbi években is. Ilyen tartalmú ellenőrzés sem volt eddig. Ez a jelentés megalapozta a változtatást, amihez megfelelő működési, szervezeti keretet kell kialakítani.

A döntés előtt szükséges megvárni azt, hogy ha és amennyiben intézményi formában, vagy más szervezeti formában működtetjük a mezőgazdasági tevékenységünket akkor milyen támogatásra lesz jogosult az új szervezet. Az írásos állásfoglalás kérés augusztus 26-án kerül postázásra a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal Békés megyei kirendeltség vezetője felé.

A Képviselő-testület többször tárgyalta a mezőgazdaság és más feladatellátás más formában való ellátását, de döntést soha nem hozott.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy tájékoztatást megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Déaványa, 2014. szeptember 2.

Készítette:

Szűcsné Horváth Margit  
gazdálkodási irodavezető

**Határozati javaslat:**

**/2014.(VIII. \_\_.) Dv. Kt.hat.**

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2014. évi belső ellenőrzési tervben szereplő a szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátásáról, jövedelmezőségéről, a 2013. évi költségvetésre gyakorolt hatására pénzforgalmi szempontból című ellenőrzésről tájékoztatót és az abban foglalt megállapításokat tudomásul veszi.

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete megbízza a polgármestert és a jegyzőt, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készítsenek intézkedési tervet az új szervezeti formáról való döntést követően határidők és a felelősök megjelölésével.

**Felelős:** Valánszki Róbert polgármester

**Határidő:** folyamatos