

# **ELŐTERJESZTÉS**

## **Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2015. május 7-én tartandó ülésére**

Az előterjesztés tárgya: Jelentés a 2014. évi költségvetési ellenőrzési feladatok végrehajtásáról

Melléklet: -

A napirend előterjesztője: Szűcsné Horváth Margit, gazdálkodási irodavezető

Az előterjesztés készítője: Pócsik Eszter

A képviselő-testületi ülés jellege: nyílt ülés zárt ülés  
- zárt ülés indoka a Möt. /46. § (2) /alapján\*:

Döntés jellege: egyszerű többséggel minősített többséggel  
- minősített többségi szavazás indoka a Möt./50.§/ alapján\*\*:

Előzetesen tárgyalta:

Gazdasági és Ügyrendi Bizottság  
Oktatási – Közművelődési és Sport Bizottság  
Szociális és Egészségügyi Bizottság

Déaványa, 2015. április 15.

Szűcsné Horváth Margit  
Gazdálkodási irodavezető



Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint: „A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

## **I. Előzmények**

A 2014. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok ütemtervét Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 405/2013. (X.31.) Kt. határozatával fogadta el. Megvalósulásukról az alábbiakban számolok be.

### **Dévaványa Város Önkormányzatánál a 2014. évi ütemtervben az alábbi ellenőrzések kerültek elfogadásra:**

- Az egyes köznevelési és gyermekéktetési feladatok támogatását megalapozó statisztikai adatok ellenőrzése.
  - Dévaványai Általános Művelődési Központ
- Önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását megalapozó adatok ellenőrzése.
  - Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal
- Közbeszerzési eljárások közül a „Kerékpárral a környezetvédelemért, kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Dévaványán” megnevezésű DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projektszámú beruházás.
  - Dévaványa Város Önkormányzata
- Szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátása, a jövedelmezőség szempontjából, térjen ki a 2013. költségvetés egészére is pénzforgalom szempontjából.
  - Dévaványa Város Önkormányzat

Dévaványa Város Önkormányzat és intézményeinél 2014. évben a belső ellenőrzés a Menyhért és Társa Könyvvizsgáló, Pénzügyi Tanácsadó Kft. által valósult meg. A belső ellenőrzési vezető a 2012. január 1-jén hatályba lépő a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján elkészítette a 2014. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

### **II. Dévaványa Város Önkormányzatánál 2014. évben az alábbi ellenőrzések valósultak meg:**

- Az egyes köznevelési és gyermekéktetési feladatok támogatását megalapozó statisztikai adatok ellenőrzése.
  - Dévaványai Általános Művelődési Központ

- Önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását megalapozó adatok ellenőrzése.
  - Dévaványai Közös Önkormányzati Hivatal

A fent említett két ellenőrzés egyszerre valósult meg az intézményeknél. Az adatok ellenőrzése során nem tártak fel lényeges hibát. Az új finanszírozási rendszerből adódó pontatlan adatszolgáltatás, illetve többletigénylés miatt visszafizetést és kamatfizetési kötelezettséget a vizsgálat a hibahatárokról tekintettel nem állapított meg. Az önkormányzatok általános működésének ellátásához járó támogatás felhasználása jogszerű, szakfeladatonkénti elszámolása megfelelő.

- Közbeszerzési eljárások közül a „Kerékpárral a környezetvédelemért, kerékpárforgalmi hálózat fejlesztése Dévaványán” megnevezésű DAOP-3.1.2/A-11-2011-0005 projektszámú beruházás.
  - Dévaványa Város Önkormányzata

A belső ellenőrzés keretében kiderült, hogy a közbeszerzési eljárás a kötelező tartalmi elemek hiánya miatt nem felelt meg a közbeszerzésről szóló törvény előírásainak, de azt úgy tekintették, hogy elsődlegesen nem az önkormányzat hibája, hanem az eljárásba bevont szervezeté. Ez a tény az uniós források lehívhatóságát nem zárta ki.

A jelzett területen a belső ellenőrzési pontokat nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. A szervezeti egység szintjén alkalmazott eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában csak olyan gyengeségekre utalnak, melyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók.

Az eddig említett ellenőrzésekről készített jelentéseket a Képviselő-testület a 2014. július 24-én tartott rendkívüli ülésén már részletesebben tárgyalta, és 222/2014.(VII.24.) Dv. Kt. határozatában elfogadta.

További megvalósult ellenőrzés:

- Szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátása, a jövedelmezőség szempontjából, térjen ki a 2013. költségvetés egészére is pénzforgalom szempontjából.
  - Dévaványa Város Önkormányzat

A belső ellenőrzés arra a megállapításra jutott, hogy nem lehetséges annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátásában a kiválasztás mindig a legkedvezőbb ajánlattevő szerint történt-e.

Probléma az objektíven értékelhető adat- és információs bázis hiánya a tervezéstől az évről-évre. Az önkormányzat minden évben elkészítette ugyan a közbeszerzési tervét, de abban nem szerepelnek olyan megbontású, részletezettségű adatsorok, információk a szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok vonatkozásában, amelyek felölelnének minden ehhez kapcsolódó tevékenységet. Így jelenleg nem lehet egyértelműen megállapítani, hogy ez a tevékenység a költségvetésre pénzforrást növelő, vagy csökkentő hatást gyakorol.

A belső ellenőr jelentése a vizsgált területről: a szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egységek vezetői nem követik nyomon, és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazotti irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön.

Szabad kapacitás terhére végzett mezőgazdasági feladatok ellátásáról szóló belső ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület részletesen a 2014. augusztus 28-án tartott ülésén tárgyalta. Az ellenőrzési jelentést a 254/2014.(VIII.28.) Dv. Kt. határozatban elfogadták, valamint megbízták 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.

Ez jelenleg folyamatban van. A szervezeti formáról egyelőre döntés nem született, mivel a támogatásokkal kapcsolatban még sok információ nem áll rendelkezésre. Amíg a támogatási rendszer nem kerül nyilvánosságra, a mezőgazdaság jelenlegi formáján nem változtat a Képviselő-testület, és az intézkedés is utána történik meg.

### **III. Dévaványa Város Önkormányzatánál 2014. évben zajlott további ellenőrzés:**

Az önkormányzatnál egy további ellenőrzés is történt, melyet a Magyar Államkincstár végzett. Ez a vizsgálat a 2013. évben a központi költségvetésből igényelt és kapott hozzájárulásokat, támogatásokat vizsgálta. Ennek során kiderült, hogy az önkormányzat adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző fenntartói és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ebből következően az önkormányzat részére korábban kiutalt összegből 1.701.220 Ft visszafizetési kötelezettséget állapítottak meg, mely teljesítésre került.

#### **Határozati javaslat:**

...../2015. (V. 7.) Dv. Kt. hat.

Dévaványa Város Képviselő-testülete elfogadja a 2014. évi költségvetési ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló tájékoztatót.

**Felelős:** -

**Határidő:** -