



Alisca Comp Kft. Cégjegyz.sz: 17-09-000396 Adószám: 10361533-2-17
7163 Mőcsény Béke u. 85. Tel/: 74 / 317-642
Levelezési cím: 7100 Szekszárd Cinka u. 45. e-mail:audit1@tolna.net

Iktatószám: 701-9/2017

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Bátaszék Város Önkormányzata
7140 Bátaszék, Szabadság u.4.

Ellenőrzés tárgya:

Az önkormányzat társulásban ellátott feladatai pénzügyi elszámolásainak vizsgálata

Ellenőrizendő szervezeti egységek:

- Bátaszék és Környéke Önkormányzatainak Egészségügyi, Szociális és Gyermejjóléti Intézmény-fenntartó Társulás,
- Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulása,
- Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal.

Ellenőrzés célja:

Értékelni kell, hogy a Bátaszék Város Önkormányzatának gesztorságával működő társulások által ellátott feladatok bevételeinek és kiadásainak elszámolása szabályszerűen történik-e.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A Bátaszék Város Önkormányzatához kapcsolódó társulási megállapodások alapján a társulási jogok és kötelezettségek meghatározása és érvényesülése.
- A 2016. évi elszámolási adatok egyeztetése, könyvelési adatokkal való alátámasztása.
- A társulások működésének forrásai, kiadásai, közvetett költségei.
- A gesztor által kimutatott különbözetek pénzügyi rendezése.
- A 2016. évi támogatások elszámolásához tartozó adatszolgáltatások dokumentumai, a kapcsolódó nyilvántartások.

- A társult önkormányzatokkal a költségvetési tervezési-egyeztetési, gazdálkodási, beszámolási folyamatok, határidők összehangolása a társulásban ellátott feladatok tekintetében.
- Tagintézményi költségvetések, beszámolók elfogadásával kapcsolatos előterjesztések, képviselő-testületi határozatok.
- Elszámolások a társult települések önkormányzatával.
- Társulási hozzájárulások nyilvántartása, pénzforgalma, könyvelése.

Ellenőrzés típusa:

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

Kapcsolódó jogszabályok megjelölése:

- Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény
 Mötv. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
 Számv. Tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
 Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
 Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Ellenőrzött időszak:

2016. év

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

2017. november 13-23.

Ellenőrzés módszere:

A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, a véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése.

A vizsgálatvezető neve: Dr. Kádár Andrásné
 Megbízólevelének száma: 701-1/2017.
 Regisztrációs száma: 5113517

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

1. A társulási megállapodások létrejöttének, működésének körülményei, a megállapodások alapján ellátott feladatok

A társulás, mint az önkormányzati együttműködés jogintézménye tekintetében a helyi önkormányzatok társulásainak egységes szabályozását vezette be a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) IV. fejezete. Ennek előírása alapján a képviselő-testületek kötelesek voltak 2013. június 30-ig felülvizsgálni és e törvény rendelkezéseinek megfelelően módosítani az önkormányzati társulási megállapodásokat.

A felülvizsgálatot követően az addigi jogi személyiséggel nem rendelkező társulások csak jogi személyiségűvé alakulhattak át.

Bátaszék város gesztorságával működő társulások átalakulásával kapcsolatos döntések, és az újrafogalmazott megállapodások megfelelnek az Möt. előírásainak. Az új dokumentumok alapján kezdeményezték a változások kincstári törzskönyvi nyilvántartásban való átvezetését.

Bátaszék Város Önkormányzata a közellátási feladatok terén, gesztorként működik társulások működtetésében, melyeket az Möt. IV. fejezete szerinti alapelvek mentén hoztak létre a társult önkormányzatokkal az alábbi feladatok közös ellátására:

1.1. Bátaszék és Környéke Önkormányzatainak Egészségügyi, Szociális és Gyermejjóléti Intézmény-fenntartó Társulása (a továbbiakban: Társulás)

Rövidített neve: Bátaszék és Környéke ESzGy Társulás

A Társulás a társulási megállapodásnak a tagok képviselő-testületei által – minősített többséggel – történő jóváhagyásával és 2013. július 1-jével jött létre határozatlan időre.

A Társulás működési területe a társult önkormányzatok közigazgatási területe, ezen belül:

- a.) családsegítés és a gyermekjóléti szolgáltatás Bátaszék város (általa Alsónána és Alsónyék községek), továbbá Bata község (általa Sárpilis község),
- b.) a házi segítségnyújtás és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás Bátaszék város, Alsónána, Alsónyék, Bata, Pörböly, Sárpilis és Várdomb községek,
- c.) az idősek nappali ellátása Bátaszék város, Alsónána, Alsónyék, Pörböly, Sárpilis és Várdomb községek,
- d.) az étkeztetés Bátaszék város,

- e.) a védőnői szolgáltatás Bátaszék város, Alsónyék és Pörböly községek,
- f.) a központi házi orvosi ügyelet Bátaszék város, Alsónána, Alsónyék, Bata, Mórág, Pörböly és Várdomb községek közigazgatási területe.

A társulás által közösen fenntartott intézmény:

Gondozási Központ Bátaszék (a továbbiakban: Központ)

A Gondozási Központ intézményénél felmerült általános költségek, valamint a vezetésével, irányításával kapcsolatos kiadások terheit a társult önkormányzatok közösen viselik. A kimutatott kiadások fedezetét biztosító hozzájárulásokat a települések a munkaszervezetre vonatkozó finanszírozási szabályok, arányok figyelembevételével fizetik meg a társulásnak.

1.2. Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézmény-fenntartó Társulása (Bátaszék és Környéke Óvodai Társulása)

a társulási megállapodás III/1. pontjában meghatározott intézmény közös fenntartásával.

- a) a társult önkormányzatok részére alapfeladatként látja el a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 4. § 1. rendelkezései alapján az óvodai nevelést, a nemzetiségekhez tartozó óvodai nevelést, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók óvodai nevelését, a Möt. 13. § (1) bekezdés 6. pontjában előírt óvodai ellátás,
- b) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvtv.) 42. §-ában meghatározott bölcsődei ellátás és
- c) a gyermek-és közétkeztetés biztosítása.

A társulás által közösen fenntartott intézmény;

a Bátaszéki Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda)

A Társulás munkaszervezeti feladatait (döntéseinek előkészítése, végrehajtás szervezése) a Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: KÖH) látja el, melynek keretében a feladatalapú támogatásokat a Bátaszék Város Önkormányzata igényli a központi költségvetésből, amelyet átad a társulás számára a feladatok finanszírozására.

1.3. Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: KÖH) elnevezéssel Bátaszék Város és Alsónyék, valamint Alsónána Községek 2015. január 1-jével – határozatlan időre - közös önkormányzati hivaltal hoztak létre és tartanak fenn.

A településeken lévő városháza és községháza fenntartási költségeit (víz, áram és gázfogyasztás, szemétszállítás, telefondíj, internet, tisztító- és irodaszerek) az adott települési önkormányzatot terheli, de a számlák a KÖH Kirendeltsége nevére érkeznek.

A KÖH megállapított 30 fős létszámából 22,63 fő Bátaszék Város Önkormányzatát, 2,71 fő Alsónána Község Önkormányzatát, 2,66 fő Alsónyék Község Önkormányzatát, míg a társulásokat (MOB és ESzGy) 2 fő illeti, ezen létszámok finanszírozása őket terheli.

A KÖH esetében az államilag elismert létszámot a mindenkori költségvetési törvény tartalmazza, melyből az egyes településekre eső létszámról a települések a KÖH adott évre vonatkozó költségvetésének elfogadásakor döntenek

Amennyiben az állami támogatás a KÖH működtetéséhez nem elegendő, úgy az önkormányzatok a hiányzó forrást a KÖH adott évi költségvetésének elfogadásakor meghatározott arányszámok alapján, saját bevételeik terhére térítik meg. Amennyiben a bevételek és kiadások év közben oly módon változnak, hogy ez lehetőséget ad az önkormányzatok által befizetett hozzájárulás egy részének vagy egészének a visszafizetésére, azt Bátaszék Város Önkormányzata a tárgyévét követő év április 20. napjáig lakosságárányosan visszautalja. A közös önkormányzati hivatal esetén a közös önkormányzati hivatal székhelye szerinti önkormányzat képviselő-testülete az irányító szerv. Ebből következően **a közös önkormányzati hivatal költségvetését a hivatal székhely önkormányzatának költségvetése tartalmazza.**

A közös önkormányzati hivatal költségvetése vonatkozásában sem az Áht., sem pedig az Ávr. nem ír elő együttes döntési kötelezettséget, figyelemmel arra is, hogy a közös önkormányzati hivatal létrehozása során a költségek megosztásában, a működési költségekhez történő hozzájárulás mértékében, illetve a hivatal létszámában az érintett önkormányzatoknak az Mötv.) 85-86. §-ai alapján meg kellett állapodniuk.

Természetesen sem az Áht., sem pedig az Mötv. nem zárja ki annak lehetőségét, hogy az érintett önkormányzatok a hivatal költségvetésének tervezése során együttműködjenek, a tervezéssel és a költségvetési kérdésekkel kapcsolatosan döntést hozzanak. Sőt az érintett önkormányzatok tényleges együttműködését az jelzi, amennyiben ezekben a kérdésekben a döntést közösen hozzák meg. Azonban tekintettel arra, hogy a közös önkormányzati hivatal költségvetését a székhely település önkormányzatának költségvetése tartalmazza, a vonatkozó rendeletet is a székhely önkormányzat képviselő-testületének kell elfogadnia.

Tekintettel arra, hogy a közös önkormányzati hivatal költségvetését a székhely önkormányzat költségvetési rendelete tartalmazza, a közös önkormányzati

hivatal vonatkozásában a tagönkormányzat költségvetése a közös önkormányzati hivatal működéséhez szükséges és a tagönkormányzat részéről átadandó költségvetési forrásokat kell, hogy tartalmazza. Az érintett önkormányzatok ebben a tekintetben összehangolták költségvetési előirányzataikat, így maradéktalanul eleget tettek az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt kötelezettségüknek.

A hozzájárulás a megállapodás szerint a tényleges kiadások és az állami támogatások különbözetére vonatkozik. Amennyiben az állami támogatás a KÖH működtetéséhez nem elegendő, úgy az önkormányzatok a hiányzó forrást a KÖH adott évi költségvetésének elfogadásakor meghatározott arányszámok alapján, saját bevételeik terhére térítik meg.

A társulásban érintett települési önkormányzatok képviselő-testületei a társulási megállapodásokat határozatokkal jóváhagyták.

A társulási megállapodásból eredő esetleges lejárt követelések azonnali beszédési megbízással való érvényesítésére az önkormányzat felhatalmazást adott számlavezető bankjának. A pénzügyi kötelezettségek ilyen úton való rendezésére nem került sor.

2. A társulások pénzügyi elszámolása

A gesztor önkormányzat koordinálásával a társult önkormányzatok képviselőinek bevonásával a közösen fenntartott intézmények költségvetési, gazdálkodási adatait egyeztettek, közös testületi ülésen hagyták jóvá

A megállapodásban meghatározott költségvetést érintő döntések – a közösen fenntartott intézmény évenkénti költségvetésének elfogadása, valamint az év végi elszámolás - esetében a képviselő-testületek mindegyikének egyetértése volt szükséges, amelyről szóló határozatot a gesztor önkormányzatnál elkészítették.

A társulási megállapodásban nem rögzítették az önkormányzatonként felmerülő, évközi költségvetési adatszolgáltatásokkal kapcsolatos igényeket és feladatokat. Az intézményi társulás keretében történő feladatellátásra vonatkozóan a társulás székhelye szerinti önkormányzat vette igénybe az állami hozzájárulást.

Az integrált intézmények költségvetési eredeti és módosított előirányzatát, valamint a teljesítési adatokat Bátaszék Város Önkormányzat évenkénti költségvetési beszámolójának mellékletei tartalmazták.

A közösen ellátott feladatok esetében – a Bátaszék Város Polgármesteri Hivatalában végzett pénzügyi-számviteli nyilvántartások megfelelő alapot biztosítottak a bevételek és kiadások kimutatására. A társult önkormányzat

tekintetében a tagintézményenkénti alábontott gazdálkodási adatok is rendelkezésre álltak.

A közös fenntartású tagintézmény vonatkozásában a finanszírozás forrásaként számításba vették a feladatalapú támogatást, az intézményi saját bevételt. Ezek összesített adatát vetették össze a közvetlen és közvetett költségekkel, melynek különbözeteként jelentkezett a tagönkormányzati önerő, az önkormányzat vállalt pénzügyi hozzájárulása.

A társulások tekintetében a munkaszervezet szerepét a Közös Hivatal tölti be, költségeit a Társulás viseli. A megállapodás keretei között a tagok kötelezettséget vállaltak, hogy a munkaszervezet költségeihez a település lakosságszámának arányában járulnak hozzá. A hozzájárulás mértéke társulásonként differenciált összegű.

A társulás munkaszervezeti feladatait ellátó köztisztviselő foglalkoztatásával kapcsolatos költségeket (illetmény, cafetéria-juttatás stb.), valamint e személyre eső dologi kiadásokat a Társulás tagjai – a megállapodásokban foglaltak szerint – az összlakosság és a feladat-ellátás arányában viselik. A tagok a hozzájárulást havi részletben, előre, a tárgyhónap 5. napjáig utalják át

Az évenkénti elszámolás szerinti adatokat egyeztetés után, a társult önkormányzatok kölcsönösen elfogadták, a gesztor által kimutatott különbözeteket pénzügyileg rendezték.

Bátaszék gesztor önkormányzat főkönyvi könyvelésében a társult önkormányzatok által év közben történt befizetések folyamatosan nyomon követhetők.

A gesztor önkormányzat a hozzájárulás befizetésére vonatkozó határidőket rugalmasan kezelte.

A megállapodások a kapcsolódó ingatlanok és a meglévő ingóságok tulajdonjogi helyzetét nem érintették, azok Bátaszék Város Önkormányzat tulajdonában maradtak, melyeket térítésmentesen biztosítja a társulási feladatellátáshoz

A Közös Hivatalban a társulásonkénti elkülönített elemi költségvetési tervezési, beszámolási és számviteli nyilvántartási kötelezettséget, valamint adatszolgáltatási kötelezettséget szakszerűen teljesítik. A társulások pénzügyi, gazdálkodási, számviteli szabályozását, a Bátaszék Város Önkormányzat szabályzatainak hatálya kiterjesztésével, szabályosan megoldották.

Az intézményfenntartó társulások pénzügyi elszámolásának biztonsága érdekében a területért felelős dolgozót kijelölték, és a kötelezettségek teljesítéséről meghatározott időközönkénti vezetői ellenőrzés történik.

Összegző megállapítások, javaslatok:

A Bátaszék és környéke önkormányzatok által létrehozott közös intézményfenntartó társulások keretét adnak arra, hogy a takarékosabb és színvonalasabb társult feladatellátás megvalósuljon azokon a településeken is, amelyek önállóan vagy gazdaságosan nem képesek ellátni feladataikat.

A feladatellátással megbízott szervezetek a Társulási megállapodások értelmében teljesítették tevékenységükre vonatkozó beszámolási kötelezettségüket.

A közösen ellátott tevékenységekről készített írásos beszámolók szakmai jellegű kérdések mellett tartalmaztak információkat a támogatás pénzügyi elszámolásáról is, amelynek alapján egyértelműen ellenőrizhető volt a támogatás cél szerinti felhasználása.

A 2016. évi elszámolás szerinti adatokat egyeztetés után a társult önkormányzatok kölcsönösen elfogadták, az indokolt különbözeteket pénzügyileg rendezték.

Bátaszék város gesztorságával működő társulások átalakulásával kapcsolatos döntések, és az újrafogalmazott megállapodások megfelelnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásainak.

A Közös Hivatalban a társulásonkénti elkülönített elemi költségvetési tervezési, beszámolási és számviteli nyilvántartási kötelezettséget, valamint az adatszolgáltatási kötelezettséget szakszerűen teljesítik. A társulások pénzügyi, gazdálkodási, számviteli szabályozását, a Bátaszék Város Önkormányzat szabályzatainak hatálya kiterjesztésével, szabályosan megoldották.

A jogszabályi előírások alapján szükséges a Közös Hivatal tervezési és beszámolási szabályzatában a társulások, illetve a fenntartott intézmények vonatkozásában a tervezési, gazdálkodási, beszámolási tevékenységhez kapcsolódó, a társult önkormányzatokat is érintő feladatokat és kötelezettségeket egyértelműen meghatározni.


Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Dr. Bozsólik Róbert polgármester

Skoda Ferenc jegyző

Kondriczné Dr. Varga Erzsébet 2016. július 1-től

Szekszárd, 2018. április 20.



Dr. Kádár Andrásné
belsőellenőrzési vezető