

Szervezet neve: Medgyesegyháza Város Önkormányzata
Iktatószám: 13/2018/VJ
Ellenőrzés azonosítószáma: 13/2018

Jóváhagyom	
Név: Királyné Demcsák Ágnes	23 Pécs, Komló, Nagyatád, Szigetmonostor, Várpalota, Veszprém, Zalaegerszeg, Zalaegerszegi Megyei Kormányhivatal
Alíráás: <i>Királyné</i>	Adószám: 23188102-1-02
Dátum: 2018.07.26.	
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név: Dr. Nagy Béla György	
Alíráás: <i>[Signature]</i>	
Dátum: <i>2018. augusztus 3.</i>	

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Medgyesegyháza Város Önkormányzata alapító okiratának és tevékenységi körének ellenőrzése című vizsgálatához



Pécs, 2018.07.26.

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az alapító okiratok a jogszabályoknak megfelelően tartalmazzák-e az önkormányzati feladatok szétválasztását. A meghatározott új TEÁOR számok lefedik-e az intézmények tényleges tevékenységét, különös figyelemmel a normatíva igényléssel érintett feladatokat.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.
Ellenőrzött időszak:	2017. év
Ellenőrzés időtartama:	2018.05.28.-2018.06.08.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Királyné Demcsák Ágnes
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr asszisztens	Gyuris Mária
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	A vizsgálat ideje alatt Polgármester: Dr. Nagy Béla György Jegyző: Dr. Kormányos László

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk, hogy az alapító okiratok a jogszabályoknak megfelelően tartalmazzák-e az önkormányzati feladatok szétválasztását, a meghatározott új TEÁOR számok lefedik-e az intézmények tényleges tevékenységét, különös figyelemmel a normatíva igényléssel érintett feladatokat.

Megvizsgált dokumentumok:

- Alapító okiratok
- Törzskönyvi kivonatok
- Az intézmények működésére vonatkozó testületi döntések
- Szervezeti és működési szabályzatok
- Együttműködési megállapodások

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményyt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a III. pontban található.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Medgyesegyháza Város Önkormányzata alapító okiratának és tevékenységi körének ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A Gondozási Központ és a Varázserdő Óvoda SZMSZ-éből néhány információ hiányzik	Magas / magas	Javasoljuk az SZMSZ ki-egészítését	Igen
2.	Történt igénylés zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátására	Magas / magas	Javasoljuk a 8130 Zöldterület kezelés felvételét a tevékenységi körbe	Igen

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az államháztartás körébe tartozó állami feladatot az állam részben, vagy egészben a költségvetési szerveken keresztül látja el. A költségvetési szerv jogi személy, mely a Magyar Államkincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre, illetve a nyilvántartásból való törléssel szűnik meg, (kivéve a jogszabállyal létrehozott vagy megszüntetett költségvetési szervet, amely a jogszabállyal meghatározott időponttal jön létre vagy szűnik meg). Költségvetési szerv alapíthat az Országgyűlés, a Kormány vagy a miniszter, a helyi önkormányzat, a helyi önkormányzatok társulása, a térségi fejlesztési tanács, az átalakult nemzetiségi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok társulása és a köztestület. A költségvetési szerv alapítása, módosítása és megszüntetése jogszabályban, határozatban, alapító okiratban, társulási megállapodásban kell intézkedni.

A költségvetési szervek törzskönyvi nyilvántartása közhiteles. A nyilvántartás vezetése elsősorban számítógépen történik. A kötelezően bejegyzésre kerülő nyilvános adatokat jogszabály határozza meg, amelyek bejelentése alapításkor az alapító, adatváltozás esetén a költségvetési szerv vezetője, a szervezet megszüntetése esetén pedig a megszüntetést elrendelő szerv kötelezettsége. Alapításkor vagy létesítő okiratot érintő változás bejelentésekor csatolni kell az érvényben lévő alapító/létesítő okiratot is.

A kincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartás számítógépen vezetett - fennálló és törölt - nyilvános adatait bárki megtekintheti, és azokról feljegyzést készíthet. A közhiteles nyilvántartás adatairól hiteles "Törzskönyvi igazolás" vagy "Törzskönyvi kivonat" kérhető. Ugyancsak hiteles másolat igényelhető az alapító okiratról és annak módosításairól, valamint a megszüntető okiratról. A törzskönyvi nyilvántartás alanyainak főbb adatai a Kincstár honlapján többféle szempont szerint lekérdezhetők.

A központi költségvetési szervek és az országos nemzetiségi önkormányzatok által alapított költségvetési szervek bejegyzésével, törlésével, az adatok módosításával és az adatszolgáltatások teljesítésével kapcsolatos feladatokat a kincstár központjában a Jogi és Törzskönyvi Főosztály Törzskönyvi Nyilvántartási Osztály látja el. A helyi és nemzetiségi önkormányzatok, társulások és térségi fejlesztési tanácsok, valamint e szervek irányítása alatt álló költségvetési szervek, továbbá azon költségvetési szervnek nem minősülő jogi személyek esetén, amelyek törzskönyvi nyilvántartásba vételét törvény írja elő, a törzskönyvi nyilvántartással összefüggő feladatokat területi illetékesség szerint a Magyar Államkincstár területi szerveinél az államháztartási irodák végzik.

A törzskönyvi nyilvántartás alanyairól "Törzskönyvi igazolás" és "Törzskönyvi kivonat" a Kincstár valamennyi törzskönyvvezéssel foglalkozó szervezeti egységénél kérhető. Az igazolás és kivonat kérése történhet e-mail-ben, fax-on és levélben.

Jogszabályi előzmények:

Hatályos szabályozás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet, melyet a 44/2015. (XII.30.) NGM rendelet módosított.

Fenti jogszabályok alapján lényeges változás, hogy elkülönülnek egymástól a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és kiadásai a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek (ide

értve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeitől és kiadásaitól. Ezzel összefüggésben a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat alaptevékenységeihez kapcsolódó szakfeladatok a jövőben nem szerepelhetnek a Hivatal Alapító okiratában.

Az említett rendelet szerint a költségvetési szerv közfeladatait, szakmai alaptevékenységét a rendelet 1. számú mellékletében foglalt kormányzati funkciókba- funkciószámmal és megnevezéssel-be kell sorolni, és az alapító okiratban a meghatározott kivételekkel fel kell tüntetni. A pénzügyi számvitelben az ellátott közfeladatok, szakmai alaptevékenységek vagy résztevékenységek és a vállalkozási tevékenységek költségeit és eredményszemléletű bevételeit szakfeladatonkénti bontásban történő elszámolás rendjét írja elő. A nemzetgazdaság gazdasági szervezeteit a gazdasági statisztikák készítéséhez a főtevékenység alapján ágazatokba kell sorolni. A szakágazati rend az államháztartási tevékenységek sajátosságait fejezi ki, a TEÁOR-hoz illeszkedő, de annál részletesebb osztályozási rend. A TEÁOR 4-számjegyű szakágazati azonosító, mely a gazdasági tevékenységeket folytató egységeket, a gazdasági szervezeteket sorolja be, főtevékenységük alapján.

Az előző években több változás is történt mely érintette az Alapító okiratok és SZMSZ-ek tartalmát:

- A polgármester nevezi ki határozatlan időre a jegyzőt.
- Egyes jegyzői államigazgatási feladatok (okmányirodai ügyintézés, gyámügyek, időskorúak járadéka, ápolási díj, közgyógyellátás) átkerültek a járási hivatalokhoz. A Polgármesteri Hivatal Alapító okiratában –az előzőekben leírtak miatt – szűkült a kötelezően ellátandó feladatok köre.
- Hatályba lépett a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény, mely a hivatalban dolgozók jogviszonyát, foglalkoztatásukra irányuló szabályokat rendezi.
- 2012. július 1-vel hatályba lépett a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, mely a Polgármesteri Hivatalban nem köztisztviselő besorolású dolgozók foglalkoztatására irányuló szabályokat rendezi.
- Az Áht. 84.§ (3) bekezdése értelmében a megyei önkormányzat önkormányzati hivatala és a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete kivételével az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv fizetési számláját az irányító szerv által az (1) bekezdés szerint választott számlavezető vezeti.
- A települési önkormányzat kötelező feladataként került meghatározásra az állam fenntartásába kerülő, de adott településen fekvő köznevelési intézményekbe járó gyermekek napközis, menzai, kollégiumi étkeztetése.
- 2014. január 1-től hatályba lépett a 4/2013.(I.11.) Kormány rendelet az államháztartás számviteléről. Az új szabályozásnak való megfelelés érdekében szükséges volt átalakítani a tevékenységek (szakfeladatok) osztályozását és használatának szabályait, elkülönítve egymástól a nemzetközi funkcionális osztályozási rendnek, a COFOG-nak megfelelő kormányzati funkciók rendjét, mely elsősorban az ellátott és támogatott közfeladatok körét jeleníti meg, illetve a szakfeladatok rendjét, mely 2014-től kezdődően – a korábbihoz képest lényegesen szűkebb körben – lehetőséget ad egyes szakterületeken az ellátott tevékenységek önköltségének bemutatására. E szempontoknak megfelelően váltotta fel a szakfeladat rendről és államháztartási szakágazati rendről szóló 56/2011. (XII. 31.) NGM rendeletet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet.

Mindezeket összevetve szükséges volt a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat intézményeinek Alapító Okiratának felülvizsgálata és módosítása.

Szervezeti és Működési Szabályzat és Alapító Okiratok összevetése:

Medgyesegyháza Városi Önkormányzat

- Medgyesegyháza Városi Önkormányzat 5/2012.(III.28.) önkormányzati rendelete definiálja az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatát. A rendelkezésünkre bocsátott verzió egységes szerkezetben magába foglalja 2013 és 2016 közötti határozatokban foglalt módosításait, valamint 9/2017.(V.31.) és 20/2017.(XI.29.) számú határozatokban foglalt módosításokat is. A 9/2017.(V.31.) önkormányzati rendeletben az önkormányzat telephely módosítást, átruházott hatásköri kiegészítést (helyi közútkezelői hatáskör), 6. melléklet kiegészítését, mely a kormányzati funkciók szerinti besorolást tartalmazza, kiegészült a 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetéssel. A 20/2017.(XI.29.) önkormányzati rendelettel kiegészítésre került a belső ellenőrzésre vonatkozó 35.§, valamint kiegészítésre került a 6. melléklet az alábbiakkal:
 - 095020 Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
 - 101031 Gyermekek bölcsődei ellátása
 - 104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
 - 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés

Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal

Az Alapító okirat hatálya 2015. január 1. Államháztartási szakágazati besorolása főtevékenysége alapján 841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége. A Hivatal SZMSZ-e elfogadva a 235/2017.(X.31.) Kt. határozattal. Hatályba lépett 2017. november 1. nappal. A szakágazati besorolást tartalmazza Alapító okirattal egyezően. Kormányzati funkciók szerinti besorolás az Alapító okiraton és az SZMSZ-ben nem egyezik. Az SZMSZ-ben a 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok kétszer kerültek feltüntetésre és hiányoznak a következő kódokon feltüntetett alaptevékenységek:

- 062010 Településfejlesztés igazgatása
- 07610 Egészségügy igazgatása
- 08210 Kultúra igazgatása
- 098010 Oktatás igazgatása
- 109010 Szociális szolgáltatások igazgatása

Medgyesegyháza Város Önkormányzat Gondozási Központ

Alapító okirat egységes szerkezetbe foglalva áll rendelkezésre. Okirat száma:220-26/2016/Ált. Államháztartási szakágazati besorolása főtevékenysége alapján 873000 Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása. SZMSZ elfogadva 71/2012.(III,27.) Kt. határozattal. Módosította a 120/2014.(IX.9.), a 43/2015.(II.24.), a 15/2016.(I.26.)és a 108/2017.(IV.25.) Kt. határozat. Az SZMSZ nem tartalmazza az Alapító okirat számát, keltét. Az alapítás időpontja eltér az Alapító okirattól. Nem tartalmazza a kormányzati funkciók szerinti alaptevékenységek megjelölését.

Munkamegosztási megállapodás készült, hatályos 2016.szeptember 1-től.

Medgyesegyháza Város Önkormányzat Művelődési Ház és Könyvtár

Alapító okirat egységes szerkezetbe foglalva áll rendelkezésre. Okirat száma:432-4/2017/Ált. Államháztartási szakágazati besorolása főtevékenysége alapján 910110 Közművelődési intézmények tevékenysége. SZMSZ 244/2016. (X.25.) Kt. határozattal elfogadva. A szakágazati besorolást és kormányzati funkciók szerinti besorolást tartalmazza Alapító okirattal egyezően.

Munkamegosztási megállapodás készült, hatályos 2016.szeptember 1-től.

Medgyesegyházi Varázserdő Óvoda

Alapító okirat egységes szerkezetbe foglalva áll rendelkezésre. Okirat száma:432-4/2017/Ált. Államháztartási szakágazati besorolása főtevékenysége alapján 851020 Óvodai nevelés. SZMSZ hatályos 2016.szeptember 28.-tól. Az SZMSZ nem tartalmazza az alapító okirat számát és az alapítás időpontját. A kormányzati funkciók szerinti megjelölésből a megnevezést tartalmazza, a funkció számot nem. Munkamegosztási megállapodás készült, hatályos 2016.szeptember 1-től.

MÁK törzsadatok és Alapító Okiratok összevetése

A Magyar Államkincstártól 2018. június 4. napján hatályos törzsadatokkal és a kapott Törzskönyvi kivonatokkal hasonlítottuk össze a Polgármesteri Hivatal és Intézményei Alapító Okiratait.

Medgyesegyháza Polgármesterei Hivatala

A lekérdezett, az átadott Törzskönyvi kivonatok és Alapító okirat tartalma egyező. Az alakulással kapcsolatos bejegyzés utolsó dátuma 2014.12.11.

Medgyesegyháza Város Önkormányzat Gondozási Központ

A lekérdezett, az átadott törzskönyvi kivonatok és Alapító okirat tartalma egyező. Az alakulással kapcsolatos bejegyzés utolsó dátuma 2016.06.24.

Medgyesegyháza Város Önkormányzat Művelődési Ház és Könyvtár

A lekérdezett törzskönyvi kivonat és az alapító okirat adatai egyezők. Utolsó átalakulással kapcsolatos bejegyzés 2017.07.19, mely egyezik az átadott egységes szerkezetű Alapító okirattal. Az átadott Törzskönyvi kivonatban még nem szerepel a módosítás és a vezető kinevezési kezdete nem egyezik, a kinevezés módja ideiglenes megbízás. Valószínűsítjük, hogy tévedésből került átadásra a régebbi okirat.

Medgyesegyházi Varázserdő Óvoda

A lekérdezett és átadott törzskönyvi kivonat és az alapító okirat adatai egyezők. Utolsó átalakulással kapcsolatos bejegyzés 2016.04.26, mely egyezik az átadott egységes szerkezetű Alapító okirattal.

Alapító Okiratokban szereplő kormányzati funkciókat összevetése a jogszabályban szereplő kormányzati funkciók rendjével:

A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 1. sz. melléklete tartalmazza a kormányzati funkciók rendjét az 5.sz. melléklet az államháztartás szakágazati rendjét.

Megállapítottuk, hogy a rendelet előírásai alapján az önkormányzatnál és intézményeinél az Alapító okiratokban a kormányzati funkció számok és elnevezések átvezetésre kerültek.

Normatíva igénylésben szereplő feladatok és az új TEAOR számok lefedik-e az intézmények tényleges tevékenységét:

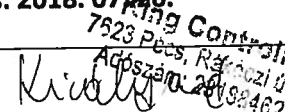
A 2016.11.25-én készült 2017. évi megalapozó felmérésben szereplő adatokat vetettük össze a Polgármesteri Hivatal és Intézményei Alapító Okirataiban szereplő kormányzati funkciókat és ágazati besorolást, valamint a Törzskönyvi kivonatokban szereplő ténylegesen végzett TEAOR"08 besorolásokat.

A TEAOR számok lefedik az intézmények tényleges tevékenységét, különös figyelemmel a normatíva igényléssel érintett feladatokra.

Javaslatot egy kiegészítésre teszünk az Önkormányzat esetében:

8130 Zöldterület-kezelés

Indoklás: Adatlapon zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatására és köztemető fenntartásával kapcsolatos feladatok támogatására történt igénylés. A TEAOR tartalmi meghatározása e feladatokhoz kapcsolódó leírást tartalmaz.

Keltezés: 2018. 07. 26.
Aláírás: 
Név: Királyné Demcsák Ágnes

*7523 P.écs. Részvénytársaság Kft.
Adószám: 201804621-02
24-26.*

Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Iktatószám: 13/2018

TEJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Nagy Béla György polgármester büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a King Controll Kft belső ellenőri asszisztense, Jozóné Gyuris Mária számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Medgyesegyháza, 2018. 05. 28.




Dr. Nagy Béla György
polgármester

Püi / 95-7 / 2018

Intézkedési terv

Medgyesegyháza Város Önkormányzata Alapító Okiratának és tevékenységi körének ellenőrzése című vizsgálatához

Az Ellenőrzési Jelentés III. Főbb megállapítások és javaslatok pontjában az alábbi megállapítás történt:

1. Megállapítás: Történt igénylés zöldterület gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátására.
Javaslat: A 8130 Zöldterület kezelés felvétele a tevékenységi körbe.

Intézkedés:

2018. augusztus 1. napján a B205-ös nyomtatványon a Hivatali Kapunk keresztül benyújtásra került a Magyar Államkincstárhoz a 8130 Zöldterület kezelés felvétele a Törzskönyve.

A végrehajtásért felelős: Sulczné Lipcsei Zsuzsanna
pénzügyi vezető

Medgyesegyháza, 2018. augusztus 2.




Dr. Nagy Béla György
polgármester





Iktatószám: 5/27/2018

**Medgyesegyháza Város Önkormányzata alapító okiratának és tevékenységi körének ellenőrzése
című vizsgálathoz**

Ellenőrzés megállapításai:

1. Az Alapító Okirat egységes szerkezetbe foglalva áll rendelkezésre. Okirat száma: 432-4/2017/Ált. Államháztartási szakágazat besorolása főtevékenység alapján 851020 Óvodai nevelés. SZMSZ hatályos 2016. szeptember 28.-tól. Az SZMSZ nem tartalmazza az alapító okirat számát és az alapítás időpontját. A kormányzati funkciók szerinti megjelöléséből a megnevezést tartalmazza, a funkció számot nem. Munkamegosztási megállapodás készült, hatályos 2016. szeptember 1-től.

Intézkedési terv:

1. Az SZMSZ módosítása és aktualizálása a vizsgálat megállapításai alapján.

Felelős: Varga Jánosné óvodavezető

Határidő: 2018. december 31.

Medgyesegyháza, 2018. augusztus 01.

Intézkedési tervet készítette:



Varga Jánosné
*Intézményvezető

Intézkedési tervet ellenjegyezte:

Dr. Nagy Béla György
Polgármester

