

ELŐTERJESZTÉS
A KÉPVISELŐ-TESTÜLET
2015. május 27-i rendes ülésére

A napirendet tárgyaló ülés dátuma:	2015. május 27.
A napirendet tárgyaló ülés:	képviselő-testület
Előterjesztő:	Kmetty Károly polgármester
Az előterjesztést készítette:	Gállné Mezősi Szilvia jegyző
A napirendet tárgyaló ülés típusa-1:	nyílt / zárt
A napirendet tárgyaló ülés típusa-2:	rendes / rendkívüli
A határozat elfogadásához szükséges többség típusa:	egyszerű / minősített
A szavazás módja:	nyílt / titkos

A tárgyalandó témakör tárgya: Órbottyán Város Önkormányzata és intézményei 2014. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentés

1. A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖR TÁRGYILAGOS ÉS TÉNYSZERŰ BEMUTATÁSA

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) és (4) bekezdései szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint 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 helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. §-a szerint „Az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.”

A Bkr. szerint a belső ellenőr a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentést, vagy több kapcsolódó témájú ellenőrzési jelentés alapján összefoglaló ellenőrzési jelentést készít. Az ellenőrzési jelentés elkészítéséért, annak tartalmáért, a levont következtetésekért és a kapcsolódó javaslatokért a vizsgálatvezető, a megállapítások valóságáért és alátámasztásáért a vizsgálatot végzők felelősek. Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni. Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

A költségvetési szerv vezetője az intézkedési terv jóváhagyásáról az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

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.

A fenti előírásoknak megfelelően **Órbottyán Város Önkormányzata külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2014. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A belső vizsgálatok a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2014. évi ellenőrzési terv, valamint az egyes ellenőrzések megbízólevelei és ellenőrzési programja alapján történtek. Az ellenőrzések során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre. A Bkr. rendelkezéseiben foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldte. Az éves ellenőrzési jelentés alapján, kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor. A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezetek, szervezeti egységek, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzések során összehangolták munkájukat, minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2014. évben teljes körűen biztosított volt. Az önkormányzat felügyelete alá tartozó valamennyi költségvetési szerv (a polgármesteri hivatal, művelődési ház és könyvtár) pénzügyi feladatait az Órbottyáni Polgármester Hivatal Pénzügyi Irodája végzi, ezért külön belső ellenőrzési jelentések nem készültek, tekintettel arra, hogy az év folyamán mindhárom ellenőrzés során az önkormányzat egészét érintő ellenőrzést látott el a belső ellenőr. A 2014-es évben lefolytatott ellenőrzések bemutatását, az éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a jogszabályoknak megfelelően elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést valamint az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést hagyja jóvá.

2. ELŐZMÉNYEK, A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖRBE HOZOTT KORÁBBI KÉPVISELŐ-TESTÜLETI DÖNTÉSEK, ÉS AZOK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÁLLÁSA

3. JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSOK

- Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

4. KÖLTSÉGHATÁSOK, ILLETVE A KIADÁS FEDEZETÉT BIZTOSÍTÓ KÖLTSÉGVETÉSI SOR MEGNEVEZÉSE

5. AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE

6. HATÁROZATI JAVASLAT

Órbottyán Város Önkormányzat Képviselő-testületének.../2015. (V. 27.) határozata az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés és 2014. éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Órbottyán Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést valamint a 2014. éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Órbottyán, 2015. május 12.

Órbottyán Város Önkormányzat 2014. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Órbottyán Város Önkormányzatnál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta. A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Órbottyán Város Önkormányzat külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről. A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2014. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor**, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, 2014. évi Összefoglaló éves jelentés számol be. A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a controlling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán. 2014. év, az új államháztartásra történő áttérés miatt számos új és többletfeladatot jelentett a pénzügyi területen dolgozóknak, amelyet tovább nehezített az alkalmazott számviteli szoftver megkésett alkalmazhatósága, és tesztelésének hiánya miatt a folyamatos módosítás, frissítés. A pénzügyi területen dolgozók sokszor önhibájukon kívül nem tudták teljesíteni adatszolgáltatási kötelezettségüket.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a.) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2014. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele és ellenőrzési programja alapján történt. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt. A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen négy volt, melyek lezárásra kerültek. Az ellenőrzések bemutatása az 1. számú függelékben található. A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális ellenőrzésen felül mélyinterjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre. A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b.) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz. A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezető 2014. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht.70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18. – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2014. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2014. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2014. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint **a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak a rendje kialakult.**

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság. A 2014. évi tanácsadásról a 2. számú függelék ad tájékoztatást.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével, illetve személylyel. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Polgármesteri és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált. A jelentéstervezetekkel kapcsolatos érdemi kifogás nem merült fel az év folyamán. Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető az intézményi kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

3. Kontrolltevékenységek

A hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. Az aktualizált Ellenőrzési nyomvonalban pontosan meghatározták az ellenőrzési pontokat. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése, változatlanul biztosított. A végrehajtás követése, az ellenőrzés pozitív hatása részlegesen mutatható ki. A végrehajtott feladatokkal az érintettek megszüntették a hiányosságokat, hozzájárultak a szabályos, hatékonyabb működéshez. Változatlanul magas az aránya a folyamatos határidejű végrehajtásoknak az intézkedésre kijelölt határidők közt. **Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához**. A javaslatok, ajánlások hasznosulásának kimutatását a hosszú végrehajtási határidők nehezítik.

A 2014. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
<p>Órbottyán Város Önkormányzatánál a 2013. december 31-i rendező mérleg vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a 2013. évi rendező mérleg tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Arendező mérleg mérlegfordulónapja 2014. január 1-je, amely megfelel a 2014. évi nyitómérlegnek is. A rendező mérleget forintban kellett elkészíteni, mely követelmény az önkormányzat költségvetési szervei tekintetében nem érvényesült. A jogszabályi feltételeknek megfelelő rendező mérleget csak Órbottyán Város Önkormányzat vonatkozásában készítette el forintban a Polgármesteri Hivatal.</p> <p>A rendező mérleg elkészítéséhez 2013. december 31-ei mérlegfordulónappal teljes körűen fel kellett leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat, mely követelmény nem érvényesült.</p> <p>A leltározást a Polgármesteri Hivatal nem végezte el, így a 2013. évi mérleg valódiságát nem támasztotta alá.</p> <p>A rendező mérlegről szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet alapján a 2013. december 31-ig elvégzendő főkönyvi feladatokat részben végrehajtották.</p> <p>Órbottyán Város Önkormányzat és költségvetési szervei tekintetében a rendező tételeket áttekinthetően dokumentálták. A rendezés a 2013. évi beszámoló adatai alapján történt, mely részeként a mérleg valódisága nem állapítható meg. A főkönyvi program visszanyitására nem került sor, kézzel végezték el a könyvelést.</p> <p>A rendező, technikai tételek könyvelését követően a rendező tételeket is tartalmazó főkönyvi (könyvviteli) számlák egyenleg adatai alapján megnyitották a rendező mérleg 2013. évre vonatkozó adatait, majd azokat a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 1. mellékletében foglaltaknak megfelelően átrendezték a 2014. évi mérleg sorokra.</p> <p>Az ellenőrzés a 2013. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p>A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p> <p>A vizsgálat során az alábbi Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok kerültek megfogalmazásra:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gondoskodni kell a leltározás végrehajtásáról. • Gondoskodni kell a 2014. évi nyitó mérleg elkészítéséről és az idegen pénzeszközök állományának felülvizsgálatáról. • A költségvetési szervek tekintetében gondoskodni kell a rendező mérleg forintban történő elkészítéséről. • Általános javaslatként fogalmazódik meg a 2013. évi mérleg és mérlegrendezés során elkészített összes dokumentum egybegyűjtése, másolása, egy példány archiválása az alábbi dokumentumok tekintetében: <ul style="list-style-type: none"> ○ leltár ○ mérlegleltár ○ rendező tételek könyvelése és alapbizonylatai ○ KGR ○ főkönyvi kivonatok

<p>Órbottyán Város Önkormányzatánál a vagyongazdálkodás rendjének vizsgálata</p>	<p>annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során Órbottyán Város Önkormányzatnál felmértük és értékeltük a vagyonkezelés és nyilvántartás kialakítás-, valamint a vagyongazdálkodás rendjét, mivel az Áht. 61. § (1) bekezdése értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.</p> <p>Az önkormányzatok működésének egyik meghatározó feltétele, hogy megfelelő vagyonnal rendelkezzenek kötelező feladataik ellátásához. Az önkormányzati tulajdon fő rendeltetése, hogy a közszolgáltatásokat biztosítsa. Az önkormányzati tulajdon tekintetében a tulajdonosi jogokat a település lakossága nevében a képviselő-testület gyakorolja.</p> <p>A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése.</p> <p>Az ellenőrzés a 2013. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.</p> <p>A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p> <p><u>Főbb megállapításaink a következők:</u></p> <p>A helyi önkormányzat a vagyongazdálkodása biztosításának céljából közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet köteles elkészíteni. Órbottyán Város Önkormányzat vagyongazdálkodási tervvel rendelkezik.</p> <p>Órbottyán Város Önkormányzat a 5/2013.(III.1.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyonrendelet megfelelő tartalmú, kiegészítése javasolt a jelentés részletes megállapításai szerint.</p> <p>A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről nyilvántartást kell vezetni. A vizsgált időszakban a Hivatal kialakította Órbottyán Város Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartását. A nyilvántartás folyamatos felülvizsgálata nem biztosított.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 88. § (1) bekezdése értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, azon belül mérleget kell készíteni, mely követelmény érvényesült. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 44/A. § (1) bekezdése értelmében vagyonkimutatást kell készíteni. Az Önkormányzati Hivatal a beszámolóhoz kapcsolódó vagyonkimutatást elkészítette.</p> <p>A mérleg alátámasztásáról analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével valamint mérlegleltárral nem gondoskodott.</p>
--	---	--	--

			<p>A vizsgálat során az alábbi megállapítások és kapcsolódó javaslatok kerültek megfogalmazásra:</p> <p>1. <u>Megállapítás:</u></p> <p>A Hivatalnál a vagyonyilvántartás zárt rendszerét kialakították, a vagyongazdálkodás és nyilvántartás feltételei adottak, de a vagyongazdálkodási rendszer nem működik.</p> <p>A Hivatal kialakította Örbottyán Város Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartását a kataszteri programban. A nyilvántartás kialakítása óta eltelt időszak változásainak felülvizsgálata nem biztosított, melyet meg kell teremteni.</p> <p>Az analitikus nyilvántartás adattartalma nem valós.</p> <p><u>Javaslat:</u></p> <p>A vagyongazdálkodás teljes körű felülvizsgálatát és a Földhivatallal történő egyeztetését el kell végezni.</p> <p>2. <u>Megállapítás:</u></p> <p>A Hivatal a mérleg alátámasztásáról részben analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyeztetésével gondoskodott, de a kötelező leltározást nem végezte el.</p> <p><u>Javaslat:</u></p> <p>A vagyongazdálkodás leltározását el kell végezni. A 2014. évtől megváltozott számviteli szabályokat is figyelembe véve a leltározással párhuzamosan a leltározási szabályzat felülvizsgálatáról is gondoskodni kell. A szabályzatban elő kell írni a nagy értékű és a kisértékű eszközök leltározásának idejét és szabályait.</p> <p>3. <u>Megállapítás:</u></p> <p>A Hivatal a vagyongazdálkodást elkészítette.</p> <p><u>Javaslat:</u></p> <p>A vagyongazdálkodást a jogszabályi tartalomra ki kell egészíteni.</p>
<p>Örbottyán Város Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer kialakításának, s ezen belül kiemelten a kontroll környezet vizsgálata</p>	<p>az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki és működtették-e a belső kontrollrendszert; a kontroll környezet kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e. 	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Szabályszerű volt a kontrollkörnyezet, a monitoring és az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése, mivel az a jogszabályi előírásokban foglaltakat figyelembe véve kisebb hiányosságok mellett is megteremtette a kontrollterületeken a szabályszerű működés lehetőségét.</p> <p>Részben szabályszerű volt a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése, valamint kockázatkezelési rendszer, mivel a megállapított szabályozásbeli hiányosságok nem veszélyeztették ezen a kontrollterületen a szabályszerű működést.</p> <p>Jelen vizsgálat, s az Önkormányzatnál lefolytatott vizsgálatok az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkezése utaló adatot, tényt nem állapított meg.</p> <p>A Képviselő-testület kialakította az erőforrásokkal való, szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket és betartását számon kérte, ellenőrizte.</p> <p>Célszerűségi javaslatként fogalmazódott meg a szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok, azaz a teljesítés igazolás és érvényesítés működése.</p>
<p>Örbottyán Város Önkormányzatánál a gépjármű üzemeltetés és elszámolás ellenőrzése</p>	<p>annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e</p>	<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük Örbottyán Város Önkormányzat által üzemeltetett gépjárművek üzemeltetésének szabályozottságát és elszámolásának gyakorlatát.</p> <p>Az ellenőrzés a 2014. évi költségvetési és pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>A feladatellátást Gépjármű üzemeltetési szabályzat részletezte, melynek tartalmát a gyakorlat és az ellenőrzési pontok beépítése miatt aktualizálni kell.</p>

			<p>A menetlevelek tételes vizsgálata alapján megállapítható volt, hogy az üzemeltetés és az elszámolás során a gépkocsit vezető az elszámoláshoz legszükségesebb nyilvántartást, azaz a menetlevelet vezette, a kitöltött nyomtatványok megbízhatósága alapvetően megállapítható volt.</p> <p>Az ellenőrzés a gépjármű üzemeltetés kapcsán alapvetően helyes főkönyvi elszámolási rendet állapított meg.</p> <p>A vizsgálat során javaslatként fogalmazott meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Gépjármű üzemeltetési szabályzat felülvizsgálata, - a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos havi gazdaságossági vizsgálatok lefolytatásának szükségessége.
--	--	--	---

2. számú függelék

2014. évben lefolytatott tanácsadó tevékenységek bemutatása

Tárgy	Eredmény
<ul style="list-style-type: none"> - Rendező mérleg összeállításával kapcsolatos szakmai háttér dokumentumok véleményezése - 2013. évi zárszámadási rendelet mellékleteinek véleményezése - 2014. évi költségvetési rendelet mellékletének véleményezése 	A dokumentumok tartalmilag és formailag megfeleltek a jogszabályban foglaltaknak.

HATÁROZAT

A képviselő-testület 7 igen, 0 ellen szavazattal, 0 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta:

Órbottyán Város Önkormányzat Képviselő-testületének 119/2015. (V. 27.) határozata az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés és 2014. éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Órbottyán Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést valamint a 2014. éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester
A végrehajtást végzi: jegyző