ÖRBOTTYÁN

**ELŐTERJESZTÉS**
**A KÉPVISELŐ-TESTÜLET**
**2020. július 8-i rendes ülésére**

| | |
|---|---|
| **A napirendet tárgyaló ülés dátuma:** | **2020. július 8.** |
| **A napirendet tárgyaló ülés:** | **képviselő-testület** |
| **Előterjesztő:** | **Szabó István polgármester** |
| **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:**

**Őrbottyán Város Önkormányzata és intézményei 2019. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentés és az önkormányzati költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollrendszerről szóló nyilatkozata**

**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 a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. Az önkormányzati költségvetési szerveknél a

belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

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 valódiságáért 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.
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 megfelelve **Őrbottyán Város Önkormányzata külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2019. 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 2019. 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 2019. évben teljes körűen biztosított volt.
Az önkormányzat felügyelete alá tartozó valamennyi költségvetési szerv (a polgármesteri hivatal, művelődési ház és könyvtár, Gamesz, Őrbottyáni Segítő Kéz Szociális Szolgálat ) pénzügyi feladatait az Őrbottyáni Polgármester Hivatal Pénzügyi Irodája végzi.

A 2019-es évben lefolytatott ellenőrzések bemutatását, az éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. ( XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 11. §-ának rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetőjének értékelni kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. (A nyilatkozat a Kormányrendelet 1. sz. mellékletében található.)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdésének alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Kormányrendelet 11. § (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A megtett nyilatkozatok és – jelen előterjesztés elkészítéséig – a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között az Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal vezetőjének tájékoztatása alapján ellentmondás nem áll fenn.

Ennek megfelelve az intézmények vezetői nyilatkozatot tettek a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban, melyeknek elfogadását kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől, valamint kérem, hogy a jogszabályoknak megfelelően elkészített éves ellenőrzési jelentést hagyja jóvá.

**2. ELŐZMÉNYEK, A TÁRGYALANDÓ TÉMAKÖRBEN 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
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. ( XII. 31.) Korm. rendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

**4. KÖLTSÉGKIHATÁSOK, ILLETVE A KIADÁS FEDEZETÉT BIZTOSÍTÓ KÖLTSÉGVETÉSI SOR MEGNEVEZÉSE**

**-**

**5. AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁG VÉLEMÉNYE**

Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság véleménye: A bizottság a határozati javaslatokatt a képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

**6. HATÁROZATI JAVASLAT**

**1.) Őrbottyán Város Önkormányzat Képviselő-testületének …./2020. (VII. 08.) határozata a 2019. éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

Őrbottyán Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2019. éves belső ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester
A végrehajtást végzi: jegyző

**2.) Őrbottyán Város Önkormányzat Képviselő-testületének …./2020. (VII. 08.) határozata az önkormányzati költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollrendszerről szóló nyilatkozatáról**

Őrbottyán Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta az Őrbottyáni Gazdasági és Műszaki Ellátó Szervezet, a Művelődési Ház és Könyvtár Őrbottyán, az Őrbottyáni Segítő Kéz Szociális Szolgálat és az Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal vezetője által megküldött, a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot, melyek tartalmát az abban foglaltak alapján elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester
A végrehajtást végzi: jegyző

Őrbottyán, 2020. június 15.

előterjesztést készítette:

……

Gállné Mezősi Szilvia
jegyző

előterjesztő:

……

Szabó István
polgármester