1. függelék

Őrbottyán Város Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2018. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Tárgyi eszközök beszerzési folyamatának ellenőrzése, számviteli elszámolásuk, nyilvántartásuk rendje	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, számviteli elszámolásuk és nyilvántartásuk rendje megfelelő-e	Teljesítmény ellenőrzés	Jelen vizsgálat célja annak bemutatása, hogy Őrbottyán Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) a tárgyi eszközállomány változás nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak. Az Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a pénzügyi könyvvezetés keretében az Önkormányzat feladatellátása során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető, elkülönített nyilvántartást köteles vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely kötelezettségének a Hivatal – a rendelkezésre álló információk alapján – eleget tett. Az Önkormányzat vagyona a nemzeti vagyon része, amelynek alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, s ennek érdekében a nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. A vizsgálat alapján a szabályos gazdálkodás rögzíthető. A vizsgálat tárgya a tárgyi eszközöket jelölte meg, de az ellenőrzés a tárgyi eszközökhöz szorosan hozzárendelt immateriális javakra is kiterjedt, s így átfogó képet ad a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökről. Az Önkormányzat a beruházásokkal és felújításokkal lehetőség szerint biztosítani kívánta a tárgyi eszközállomány vagyoni értékének növelését, illetve megtartását. A Hivatal az eszközgazdálkodással kapcsolatos dokumentációs, az Önkormányzat közalkalmazottjai és egyéb foglalkoztatottjai, illetve az egyes költségvetési szervek dolgozói a vagyonvédelmi feladatokat látták el. Az ellenőrzés a 2017. évi pénzügyi dokumentumok feldolgozására terjedt ki. A vizsgált évben beszerzett immateriális javakat, tárgyi eszközöket az Önkormányzat, illetve az általa irányított intézmények használatba vették, így azok hasznosultak a feladatellátás során. A költségvetési beszámolóban a tárgyi eszközök értéke kimutatásra került 2017. december 31-ei időponttal, amelyek teljesítésére a tárgy évi előirányzat fedezetet nyújtott. A selejtezési, illetve a megsemmisítési eljárásra a vizsgált időszakban nem került sor. Az Önkormányzat tárgyi eszköz nyilvántartása 2017. évben a CGL programban történt, amely az Önkormányzatra és szervezeteire lebontva alkalmas volt az elkülönített nyilvántartásra. Ennek eredményeként jön létre az egyes államháztartási szervezetekre lebontott analitikus kimutatás. Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele zárt rendszerben, több munkafolyamatban, de alapvetően egy hivatali köztisztviselő által ellátott feladat. Az egyes munkafázisok személyi elkülönítésére a Hivatal létszáma miatt nincs lehetőség, ezért az időszakos zárások során kellene törekedni a kontrollok beépítésére, csökkentve ezáltal a téves nyilvántartásba vétel és elszámolás kockázatát.

			A tárgyi eszköz beszerzések elszámolása, a főkönyvi nyilvántartásokban 2018. évtől az Önkormányzati ASP rendszer KASZPER moduljának alkalmazásával, az analitikus nyilvántartásokban, költségvetési beszámolóban való rögzítése szabályszerűen megtörtént, ezért nem sérült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet. A rendelkezésre álló bizonylatok és információk alapján a 2017. évi mérlegben kimutatott immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének valódisága megállapítható. A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.

Szerződéskötések, megrendelések folyamatának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és intézményei szerződéskötéseinek és megrendeléseinek rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak.	Teljesítmény-ellenőrzés	Az ellenőrzés során megvizsgáltuk és értékeltük Őrbottyán Város Önkormányzatánál a szerződéskötések, megrendelések folyamatát. Az államháztartás szervezetei kötelesek írásba foglalni szerződéseiket – kötelezettségvállalásaikat– a vonatkozó jogszabályokban és a belső szabályzataikban meghatározott eljárásrend szerint. Az Áht. 37. § értelmében kötelezettséget vállalni –az Ávr-ben foglalt kivételekkel- csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét a helyi gyakorlatnak és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az Önkormányzatnak szabályzatban rögzítenie kell. A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni, mely követelmény érvényesült. A szúrópróba szerű ellenőrzés során vizsgált szerződéseken a pénzügyi ellenjegyzés szerepelt. Az Ávr. 56. § (1) bekezdése értelmében a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről, melyet az ASP program biztosít. Az Áhsz. 14. melléklete rögzíti a részletező nyilvántartások tartalmát, mely szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie, mely követelmény a vizsgált időszakban érvényesült. Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. Gondoskodni kell a szerződésekhez kapcsolódó átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről. A szerződések teljesítéséhez az ASP programban a szabályszerű utalványrendelet elkészítésének feltétele a helyes gazdálkodási folyamat végrehajtása, - mely a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételével kezdődik és az utalványozással zárul -, melyről teljeskörűen gondoskodni kell. Az ellenőrzés a szerződéskötések, megrendelések végrehajtása tekintetében a feladatellátás javítása érdekében a következő javaslatokat teszi: 1. Megállapítás és javaslat: Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét az Önkormányzatnak szabályzatban rögzítenie kell. Az önkormányzat a kötelezettségvállalás alapbizonylataként saját előállítású belső bizonylatot alkalmaz, mely használatát és tartalmát részletesen rögzíteni kell a kötelezettségvállalási szabályzatban, valamint tartalmát az Szt. előírásainak értelmében felül kell vizsgálni. 2. Megállapítás és javaslat: Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.

			Az írásba foglalt szerződések, megrendelések tekintetében teljes körűen gondoskodni kell az átláthatósági nyilatkozatok bekéréséről. 3. Megállapítás és javaslat: A szerződések teljesítéséhez az ASP programban a szabályszerű utalványrendelet elkészítésének feltétele a helyes gazdálkodási folyamat végrehajtása, - mely a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételével kezdődik és az utalványozással zárul -, melyről teljes körűen gondoskodni kell. Célszerűségi javaslat: Jogszabály nem írja elő, hogy minden teljesítendő számla mellé csatolni kell a szerződés másolatát, így az arra való hivatkozás biztosítása érdekében az államháztartási szervezeteknek saját hatáskörben, belső szabályzatban kell kialakítani a szerződés nyilvántartás rendjét. A javaslatok intézkedési terv készítésre kötelesek.

Őrbottyán Város Önkormányzat, mint ajánlatkérő által lefolytatott „Központi Óvoda energetikai korszerűsítése” tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatásának vizsgálata.	annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat miképp tesz eleget a Közbeszerzési törvényben foglaltaknak.	Teljesítmény ellenőrzés	A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Őrbottyán Város Önkormányzata, mint ajánlatkérő által lefolytatott „Központi Óvoda energetikai korszerűsítése” tárgyú közbeszerzési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának rendje megfelelt–e a vonatkozó jogszabályoknak. Őrbottyán Város Önkormányzata az ellenőrzött időszakban Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett. A vizsgált közbeszerzési eljárás pénzügyi fedezetét az Önkormányzat 2018. évi költségvetése biztosította. **Az Önkormányzat 2018. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.** A vizsgált közbeszerzési eljárás hirdetmény közzététele nélküli nyílt eljárás volt, a Kbt. 115. § (1) bekezdése alapján, mivel az építési beruházás becsült értéke nem érte el a nettó 100 000 000 Ft-ot. Becsült érték: 31 952 521 Ft A nyertes Ajánlattevővel az Önkormányzat szerződést kötött. **A *közbeszerzési és tervpályázati hirdetmények feladásának, ellenőrzésének és közzétételének szabályairól, a hirdetmények mintáiról és egyes tartalmi elemeiről, valamint az éves statisztikai összegezésről szóló* 44/2015. (XI. 2.) MvM rendelet 40. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő az éves beszerzéseiről éves statisztikai összegezést köteles készíteni, amelyet legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig kell közzétennie a Közbeszerzési Hatóság által működtetett Közbeszerzési Adatbázisban, mely követelmény érvényesült.** Az Önkormányzat 2018. május 31-ei határidőig elkészítette 2017. évről az éves statisztikai összegzést, mely megtalálható Őrbottyán Város Önkormányzata hivatalos honlapján. A közbeszerzési eljárásban az Önkormányzat, mint Ajánlatkérő köteles biztosítani, az Ajánlattevő, mint gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát. Az Ajánlatkérőnek esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot kell biztosítania a gazdasági szereplők számára, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek. A Kbt. értelmében az ajánlatkérő minden egyes közbeszerzési eljárását – annak előkészítésétől az eljárás alapján kötött szerződés teljesítéséig – írásban vagy a közbeszerzési eljárás elektronikus lefolytatása esetén e törvény felhatalmazása alapján alkotott jogszabály szerint elektronikusan köteles dokumentálni, mely követelmény érvényesült. A vizsgált közbeszerzési eljárás dokumentálása megfelelő volt. Összességében megállapítható, hogy Őrbottyán Város Önkormányzata, mint Ajánlatkérő által a „Központi Óvoda energetikai korszerűsítése” tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatására a Kbt. és Őrbottyán Város Önkormányzata Közbeszerzési Szabályzatában foglaltak szerint került sor, ezért intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.

Az adóhatósági intézkedések eredményessége, kintlévőségek, hátralékok behajtására tett intézkedések hatékonyságának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az adófolyószámlákon nyilvántartott túlfizetések visszautalása, hátralékok beszedése megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, illetve eredményes volt-e	Teljesítmény ellenőrzés	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint az önkormányzatnak kötelező feladatain túl lehetősége van, hogy önként vállalja helyi közügy önálló megoldását, amelynek finanszírozása a saját bevételek (elsősorban helyi adók) terhére lehetséges. A helyi adóztatás keretszabályait a beszámolási időszakban a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.), valamint az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény határozta meg. A helyi adórendszer kialakításának célja az önkormányzat gazdálkodásának biztosítása, pénzügyi forrásainak bővítése. A helyi önkormányzatok működésének alapfeltétele a megfelelő bevétel rendelkezésre állása. A települési önkormányzat képviselő testülete rendelettel az illetékességi területén helyi adókat, valamint települési adókat vezethet be. Őrbottyán Város Önkormányzata Képviselő-testületének jelenleg hatályos 13/2017. (XII. 13.) önkormányzati rendelete a helyi adókról és a helyi adózással összefüggő egyes kérdésekről rendelkezve az Önkormányzat illetékességi területén az építményadó, a telekadó, a magánszemélyek kommunális adója és a helyi iparűzési adó bevezetéséről és alkalmazásáról rendelkezik. Az önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, feltéve, hogy arra nem terjed ki a Htv-ben szabályozott közteher hatálya. Őrbottyán Város Önkormányzata közigazgatási területén a képviselő – testület települési adót nem vezetett be. A helyi és a települési adóval kapcsolatos eljárási kérdésekben az adózás rendjéről szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. A helyi és a települési adóból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele. Az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adókat és adók módjára behajtandó köztartozásokat kizárólag a kincstár által rendelkezésre bocsátott számítógépes programrendszerrel lehet nyilvántartani, mely követelmény érvényesült. A helyi adók analitikus nyilvántartását 2017. évben az Őrbottyán Polgármesteri Hivatalban az ÖNKADÓ program segítségével biztosítják. A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint az egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (3) bekezdés g) pontja alapján a települési önkormányzatok képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az adóztatást, míg a h) pontja alapján tájékoztatja a lakosságot a helyi adókból származó bevétel összegéről, mely követelmény érvényesült. Őrbottyán Város Önkormányzata helyi adó bevételei a kötelező áttérés miatt 2018. évben az Önkormányzati ASP rendszer ADÓ szakrendszerében rögzítésre kerültek. Őrbottyán Város Önkormányzata nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, így értékhelyesbítés elszámolására a helyi adó követelések tekintetében nem került sor. A jegyző elkészítette az Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal tevékenységéről szóló beszámolóját, amelynek keretében tájékoztatta a Képviselő-testületet a 2017. évi helyi adóztatási tevékenységről is. Őrbottyán Város Önkormányzata illetékességi területén 3585 adóalany és 3765 adótárgy volt 2017. december 31. napján nyilvántartva, akik – az adónyilvántartás alapján – 342.469.252 Ft befizetést teljesítettek. Az Önkormányzatnál rendkívül magas, 98 %-os az esedékes hátralékok értéke. Mindezt a szokatlanul magas hátralék a jelentős összeget képviselő telekadóból származik, mellyel kapcsolatban több adóalanyt érintően a bírósági eljárás jelenleg is folyik.

			A magas kintlévőségek behajtása érdekében a Hivatal Adócsoportja kezdeményezett és indított behajtási cselekményeket, amely azonban nem voltak jelentős összegűek és számúak. Biztos eredmény reményében 21 esetben jelzálogjog bejegyzést kezdeményeztek. A vizsgálat alapján Intézkedési terv készítésre köteles javaslatként került megfogalmazásra, hogy az Adócsoport a behajtásokkal kapcsolatban éves ellenőrzési és behajtási tervet készítsen és ennek eredményét analitikus nyilvántartási rendben rögzítse.
Számviteli szabályozottság vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a gazdálkodási feladatellátás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és összhangban van-e a gyakorlattal	Szabályszerűségi ellenőrzés	A lefolytatott vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy az Őrbottyáni Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a gazdálkodás szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. Az ellenőrzés a vizsgálattal egyidőben érvényben, hatályban lévő dokumentumokra és szabályzatokra terjedt ki. Összességében megállapítható, hogy a Hivatalban rendelkezésre álltak az Önkormányzat gazdálkodási szabályzatai, amelyeket a Jegyző 2018. június 1. nappal léptetett hatályba. A szabályzat megalkotása és elfogadása alapján rögzíthető, hogy a 2018. évi gazdálkodás szabályozottságának a rendje megfelel a hatályos jogszabályoknak. A lefolytatott vizsgálat alapján az alábbi Intézkedési terv készítésére nem köteles, célszerűségi javaslatok kerültek megfogalmazásra: - A szabályzatok évenkénti felülvizsgálatáról és ennek írásbeli dokumentálásáról gondoskodni kell. - A dolgozók kinevezésével egyidejűleg a szabályzatok megismertetéséről és ennek dokumentálásáról (megismerési záradék) gondoskodni kell.