



Tokod Nagyközség Jegyzője
2531 Tokod, Kossuth Lajos u. 53.
Tel.: +36/33-505-110; Fax: +36/33-505-120
e-mail: jegyzo@tokod.hu

Előadó: dr. Gál Gabriella

12. napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2016. április 25-ei rendes ülésére
Beszámoló a 2015. évi belső és külső ellenőrzésekről, valamint a
jelentésekben foglaltakra tett intézkedésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított 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 beszámolót jelen előterjesztés melléklete tartalmazza.

Fentiek alapján, kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámoló áttanulmányozását követően a 2015. évi belső és külső ellenőrzésekről, valamint a jelentésekben foglaltakra tett intézkedésekről szóló beszámolót elfogadni szíveskedjék.

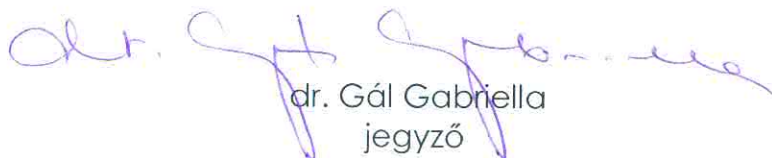
Határozati javaslat

.../2016. (IV. 25.) önkormányzati határozat

Tokod Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a jegyző beszámolóját a 2015. évi belső és külső ellenőrzésekről, valamint a jelentésekben foglaltakra tett intézkedésekről – a határozat mellékletét képező tartalommal – elfogadja.

Felelős: dr. Gál Gabriella jegyző
Határidő: azonnal

Tokod, 2016. április 18.


dr. Gál Gabriella
jegyző

Tokod Nagyközség Jegyzője

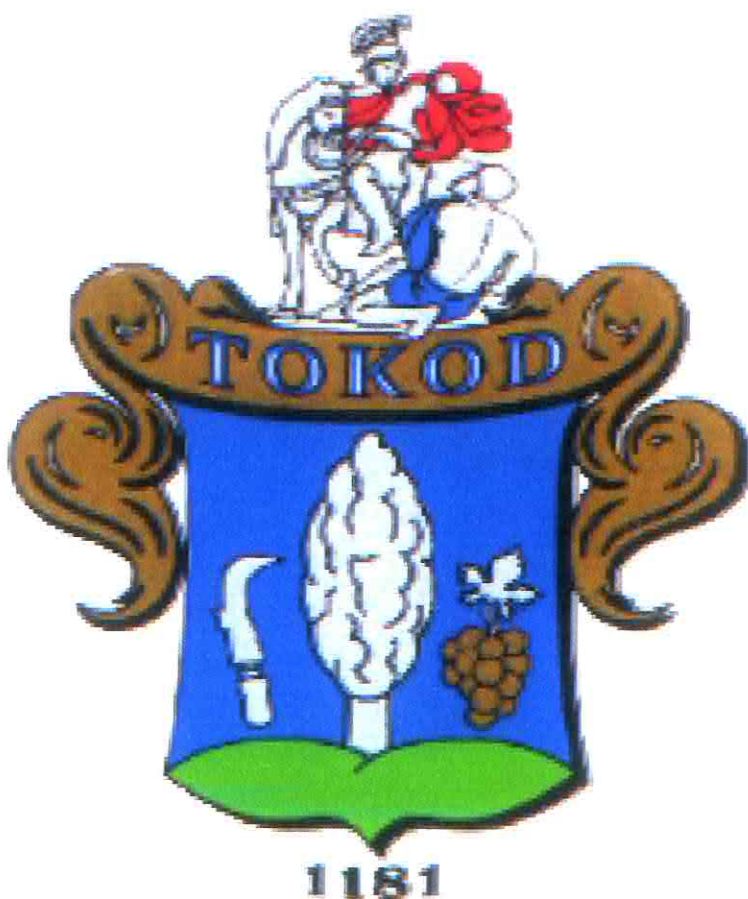
2531 Tokod, Kossuth Lajos u. 53.

Tel.: +36/33-505-110; Fax: +36/33-505-120

e-mail: jegyzo@tokod.hu

Iktatószám: 5236/2016.

BESZÁMOLÓ
a 2015. évi belső és külső ellenőrzésekről,
valamint a jelentésekben foglaltakra tett
intézkedésekről



A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított 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 helyi önkormányzatok ellenőrzéséről az alábbi főbb jogszabályok rendelkeznek:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- Bkr.

Fentiek alapján elkészült az önkormányzat 2015. évi ellenőrzéseiről szóló beszámoló, azonban mielőtt részletesebben kitérnék erre, fontosnak tartom az önkormányzatok ellenőrzési rendszerét röviden ismertetni.

I. ÖNKORMÁNYZATOK ELLENŐRZÉSI RENDSZERE

Az önkormányzatok ellenőrzésére vonatkozó rendelkezéseket – összhangban az Áht. szabályozásával – a Mötv. 119. §-a tartalmazza.

E szerint **az önkormányzatoknál folytatott ellenőrzés lehet:**

- külső (törvényhozói) ellenőrzés, valamint
- belső ellenőrzés.

A Bkr. 13. § (1) bekezdése értelmében **külső ellenőrzés** az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék (ÁSZ), a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (KEHI), az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság (EUTAF), a Magyar Államkincstár (MÁK), az irányító szerv (Kormányhivatal), illetve az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzés.

Jelen beszámolóban a külső ellenőrzés keretében a fenti szervek közül az ÁSZ, a MÁK és Kormányhivatal által lefolytatott ellenőrzésekről nyújtok tájékoztatást.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszere – az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint – a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer kialakításáért, működtetéséért, fejlesztéséért. A Bkr. 2. § *nb)* pontja értelmében a települési önkormányzat esetében a költségvetési szerv vezetője a jegyző.

II. KÜLSŐ ELLENŐRZÉS

Az **Állami Számvevőszék** (a továbbiakban: ÁSZ) az Országgyűlés legfőbb pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerve.

Az önkormányzatok külső ellenőrzése során – többek között – vizsgálja

- az államháztartásból származó források felhasználását,
- az államháztartás körébe tartozó vagyon kezelését,
- a vagyonnal való gazdálkodást,
- az önkormányzatok adóztatási és egyéb bevételszerző tevékenységét, továbbá
- értékeli az államháztartás számviteli rendjének betartását, az államháztartás belső kontrollrendszerének működését, az önkormányzatok gazdálkodásának jogszerűségét, célszerűségét. Ellenőrzési feladatait éves ellenőrzési terv alapján végzi.

AZ ÁSZ az elmúlt évben felkérő levelet küldött minden önkormányzat részére a 2015. évi Integritás felmérésben történő részvételre. Ennek keretében az ÁSZ felméri a költségvetési intézmények korrupció által veszélyeztetett területeit, az intézmények korrupcióval szembeni ellenálló képességét, és a veszélyeztetettségi indexek segítségével ráirányítja a figyelmet a nem kontrollált veszélyekre, kockázatokra.

Az adatfelvétel az Integritás Portálról (<http://integritas.asz.hu>) letölthető elektronikus űrlap kitöltésével és visszaküldésével valósult meg.

A kitöltött kérdőív beküldésére 2015. június 26-ig kellett eleget tennünk.

Tekintettel arra, hogy az ÁSZ nem talált e területen hiányosságokat önkormányzatunk esetében, ezáltal nem kerültünk be a helyszínen ellenőrizendő önkormányzatok közé.

A **Magyar Államkincstár** (a továbbiakban: MÁK) a kormányzati szintű ellenőrzés végrehajtására, széles feladatkörrel, az önkormányzatok vonatkozásában kincstári szolgáltatások végzésével, és ellenőrzési feladatokkal felruházott szerv.

A Kincstár ellenőrzési feladatköre a helyi önkormányzatok, a helyi nemzetiségi önkormányzatok, társulások és az általuk irányított költségvetési szervek vonatkozásában kiterjed a számviteli szabályok szerinti könyvvézetési kötelezettség ellenőrzésére, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára. A pályázat útján nyújtott költségvetési támogatással kapcsolatban az Áht. rendelkezései szerinti feladatok ellátását a MÁK a BM megbízása alapján az Ávr. 78. §-a alapján végzi (pályázat felülvizsgálata, határidők figyelése, nyilatkozatok benyújtásának ellenőrzése, hiánypótlás, részbeszámolók és beszámolók pénzügyi felülvizsgálata). A helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások igénylésének és felhasználásának felülvizsgálatát, az Áht. 14. § (3) bekezdés szerinti fejezet terhére igényelt költségvetési támogatás szabályszerűségének, a támogatás felhasználásának felülvizsgálatát is a MÁK végzi. A MÁK az önkormányzat éves költségvetési beszámolója alapján a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény szerinti

hatósági ellenőrzés keretében felülvizsgálja a támogatások elszámolását, felhasználását. A megyei igazgatóságok ellenőrzési feladataik végrehajtását éves munkaterv alapján szervezik.

Tokod esetében a MÁK 2015. évben az alábbi ellenőrzéseket folytatta le:

- A gyermekétkeztetési feladatra 2015. évben igényelt támogatás megalapozottságának ellenőrzése.
A vizsgálat következményeként csökkentenünk kellett a „gyereklétszámot” (ez gyakorlatilag azt jelentette, hogy figyelembe kellett vennünk, és előre kalkulálnunk kellett az esetlegesen előforduló betegségekkel, ami miatt a gyermek nem megy óvodába, ezáltal az étkezés is elmarad ezeken a napokon). Ennek következményeként a MÁK a támogatás összegét – önkormányzatunk esetében – 4.770.404,- Forinttal csökkentette.
- „Hiányzó közvilágítás kiépítése Tokodon” pályázattal összefüggésben végellenőrzés
A végellenőrzés során a MÁK mindent rendben talált.
- A játszótér és parkfejlesztés pályázattal összefüggésben végellenőrzés
A végellenőrzés során a MÁK mindent rendben talált.

2015. évben a **Komárom-Esztergom Megyei Kormányhivatal** Építésügyi, Oktatási, Hatósági és Törvényességi Felügyeleti Főosztálya az alábbi témákban folytatott le céllenőrzést:

- Adó-méltányossági kérelmek intézése jogszerűségének és szakszerűségének ellenőrzése;
- Gépjárműadó kivetés jogszerűségének és szakszerűségének ellenőrzése;
- Közszolgálati ellenőrzés az önkormányzati hivatal létszámadatairól, a hivatal egyéb személyi állományt érintő adatairól;
- Adórendeletek ellenőrzése.

A vizsgálatok minden esetben adatbekéréssel és iratbekéréssel történtek, a bekért adatokat/iratokat ellenőrzését követően a hivatalban helyszíni ellenőrzésre nem került sor.

Megállapításaikról a 2016. március 10-ei jegyzői értekezlet keretében tájékoztatták a jelenlévőket. E megállapítások figyelembe vételével folytatjuk tovább a munkánkat.

Fentiek alapján külső ellenőrzés keretében intézkedési terv készítésére nem volt szükség.

(Intézkedési terv a Bkr. 2. § k) pontja értelmében; az ellenőrzési javaslatok alapján az ellenőrzött szervezet által készített intézkedések végrehajtásának ütemezése a végrehajtásért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.)