

BUDAKALÁSZ



Előterjesztés

198/2021. (XI.24.) számú előterjesztés

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. november 24-i rendes ülésére

- Tárgy:** Javaslat a 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentés tudomásul vételére
- Előterjesztő:** dr. Göbl Richárd polgármester
- Készítette:** Bartháné Lázár Eszter Pénzügyi és Adóiroda irodavezető
- Egyeztetve:** dr. Deák Ferenc jegyző
- Ellenőrizte:** dr. Papp Judit aljegyző
- Tárgyalja:** Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Az előterjesztés **nyílt** ülésen tárgyalható.

A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat a 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentés tudomásul vételére

Tisztelt Képviselő-testület!

Budakalász Város Önkormányzata, a Budakalászi Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait 2020. évben H.O.M-Audit Könyvvizsgáló, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft látta el. Hegedűs Miklós belső ellenőr megküldte a 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzatnál 2020. évben elvégzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Budakalász, 2021. november 15.

dr. Göbl Richárd
polgármester

H.O.M.-AUDIT

Könyvvizsgáló, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft

Magyar Könyvvizsgálói Kamara tag, tagszám: 001281.

Költségvetési minősítési szám: 002256

adósz.: 12333950-2-41/HU12333950;

cg.: 01-09-669092;

ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

BUDAKALÁSZ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALÁBAN 2020. ÉVBEN ELVÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAIRÓL

I. Általános információk

Megbízó: Budakalász Város Önkormányzata

Ellenőrzött szervezetek: Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, konkrét ellenőrzési feladat kapcsán kijelölt intézmények, szervezetek.

Ellenőrzések típusai: szabályszerűségi ellenőrzés, teljesítmény ellenőrzés.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a gazdálkodás az elmúlt időszakban a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt-e, továbbá megfelelő-e a működéssel kapcsolatos bizonylatolási rendszer és érvényesülnek-e a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok előírásai.

Ellenőrzések módszere: Belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, a Polgármesteri Hivatal, valamint a kijelölt intézmények vezetőivel és munkatársaival a meglévő gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a helyszínen történő tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése, a hatékonyabb gazdálkodás érdekében javaslatok kidolgozása, külső szervek által végzett ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomon követése. A kiválasztott dokumentumok tételes helyszíni ellenőrzése, interjúzás.

Ellenőrzött időszak:

- A szociális ellátó rendszer működtetése, helye az Önkormányzat szervezetében. 2019. dec.31-i állapot,
- Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár bérleti díjainak kiszámítása és a bérbeadás gyakorlatának ellenőrzése. 2019. év,
- Az orvosi rendelők bérleti jogviszonyának ellenőrzése, elemzése. 2020.01.01.-09.30.
- A pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban és az intézményeknél. 2020.01.01.-09.30.
- Az ún. Kálvária telkek (Budakalász 45, 4203, 4204 hrsz.) értékesítési körülményeinek vizsgálata.

Ellenőrzést végezte: Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető

Információt adtak: Balsai Judit – pénzügyi vezető,
Benkó Attila a Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár intézményvezetője,
Rozsnyai Brigitta Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár titkárságvezető,
Szeleczky Szilvia Műszaki és Főépítészeti Iroda irodavezető,
Nagy Péter vagyongazdálkodási ügyintéző,

Dr. Paulina Fernanda jogi referens.
Fűrészné Blum Edit pénzügyi ügyintéző.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: a hatályos költségvetési törvény, a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (tov.: Szocvtv.), a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.), a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993.évi LXXVIII. törvény (továbbiakban: Lakás tv.), a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao.tv.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. Törvény (tov.: ÁFA tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.13.) Korm. rendelet, 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, valamint az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében, a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól szóló 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet (tov.: Szocvr.), a közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi színterek követelményeiről szóló 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet (továbbiakban: Kmk.), valamint a gazdálkodással kapcsolatos más szabályzataiban és aktuális költségvetési rendeleteiben meghatározott előírásoknak megfelelően végezték.

Az ellenőrzések lebonyolítása: A H.O.M.-AUDIT Kft-t a Budakalász Város Önkormányzata bízta meg a feladat elvégzésével. A szerződés részletesen meghatározta a belső ellenőrzési feladatok rendjét, módszerét, valamint a 2019. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Képviselő testület által elfogadott 2020. évi belső ellenőrzési terv tartalmát és időütemezését.

Előzetes egyeztetések után a Vállalkozó munkatársa felvette a közvetlen kapcsolatot az Önkormányzat vezetőivel és a kijelölt témafelelősökkel. Ezekben a megbeszéléseken kerültek megtárgyalásra az együttműködés szakmai feltételei, az információ szolgáltatás módja, az ellenőrzéssel kapcsolatos sajátos helyi igények, valamint az éves ellenőrzési program részfeladatokra történő lebontásának, véglegesítésének és elfogadásának intézményi feladatai.

A konkrét vizsgálat tárgyáért közvetlenül felelős önkormányzati vezetők az ellenőrzések lezárását és a jogszabályok által előírt egyeztetéseket követően minden esetben aláírták a teljeségi nyilatkozatot, továbbá a belső ellenőrzésért felelős jegyző elfogadta a jelentéshez csatolt megismerési záradékot és igazolta az ellenőrzési feladatok időarányos elvégzését. Az együttműködést végig az jellemezte, hogy az Önkormányzat jegyzője és kijelölt munkatársai az ellenőrzéseket végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

Kockázatelemzés: Az Áht. aktuális előírásai, valamint a Pénzügyminisztérium belső kontroll rendszer kialakítására és működtetésére, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére vonatkozó módszertani útmutatói alapján minden egyes vizsgálat előtt gyorsértékeléseket végeztünk annak megállapítására, hogy az Önkormányzat gazdálkodása mennyire kockázatos és a kockázatok esetleges bekövetkezése milyen mértékű kárt okozna a működésben.

Az Önkormányzat vezetőivel és munkatársaival folytatott interjúk során, a vizsgált kockázati tényezők alapján azt állapítottuk meg, hogy Budakalász Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában, valamint az önállóan működő intézményeknél a **gazdálkodási folyamatok kockázata alacsony**. Ehhez az is hozzájárult, hogy 2020. évben a gazdálkodást érintő kulcspozíciókban – alapvetően a jegyző, a pénzügyi osztályvezető személyében – változás

nem következett be. A vezetők és beosztottak felkészültsége és elkötelezettsége, a szervezeti struktúra és az alapvető folyamatok szabályozottsága rövid és hosszabb távon egyaránt garanciát jelent arra, hogy a nem tervezhető kockázatokat elkerüljék, jelentős kár az Önkormányzatot váratlanul ne érje.

II. Az ellenőrzések tapasztalatai

Az éves (és éves összefoglaló) ellenőrzési jelentések elkészítésének elsődleges célja segíteni a költségvetési szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások hasznosítását. Ezen összefoglaló jelentés készítésénél a hatályos jogszabályok mellett felhasználtuk a **Pénzügyminisztérium által 2020. szeptemberében készített útmutató** ajánlásait is.

A Bkr. 49. § (1) szerint: Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. (3) bek.: Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a **tárgyévet követő év február 15-ig**. (3a) bek.: 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 Budakalász Város képviselő-testülete által 2019. december 12-én (202/2019. határozat) elfogadott és a belső ellenőr által maradéktalanul teljesített éves ellenőrzési program végrehajtásáról készített ellenőrzési jelentéseket értékeltük és a jogszabályban előírt egyeztetéseket, illetve az indokolt módosításokat követően átadtuk a település jegyzőjének. A jegyző az aktualizált jelentéseket minden esetben elfogadta, majd a szerződésteljesítéseket a Megbízó igazolta.

A Bkr. előírásai szerint a településre is érvényes Belső ellenőrzési kézikönyv, Belső kontroll kézikönyv, továbbá éves és stratégiai ellenőrzési terv is készült, melyeket az Önkormányzat az Áht., a Bkr. és az Möt. előírásai szerint fogadott el és évente értékeli a programok megvalósulását.

Az elfogadott terv szerint bizonyosságot adó ellenőrzési feladatok felsorolását és a legfontosabb megállapításokat az éves terv szerinti bontásban ismertetjük. A programban szereplő tanácsadás a tárgyévben nem volt, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

1. feladat: A szociális ellátó rendszer működtetése, helye az Önkormányzat szervezetében

Megállapítások:

BUDAKALÁSZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 2/2015. (II.20.) önkormányzati rendelete a települési támogatásokról, egyes szociális ellátásokról, valamint a gyermekvédelem helyi rendszeréről helyesen tartalmazza:

- Adatkezelést,
- Eljárási rendelkezéseket,
- a Szocvt. 25.§., 45.§., 86.§-ban foglalt ellátások formáit a 2019.05.01- állapot szerint.

A hivatkozott rendeleten nem kerültek átvezetésre a Szocvr. 2018. 01.01-től megváltozott szabályai.

A hivatkozott önkormányzati rendeletet a BUDAKALÁSZ VÁROS POLGÁRMESTERÉNEK 12/2020. (IV. 22.) önkormányzati rendelete a települési támogatásokról, egyes szociális ellátásokról, valamint a gyermekvédelem helyi rendszeréről hatályon kívül helyezte, s újra kodifikálta a 2020.01.01-től hatályba lévő Szocvtv. módosítások szerint. Azonban ez a rendelet sem hivatkozik a Szocvr-re.

Javasoltuk:

- A Gyvt., a Szocvtv, valamint Szocvr. 2020. VII. 01-től több ponton változott, ezen jogszabályi változásokat át kell vezetni a 12/2020. (IV.20.) önkormányzati rendeleten.
- A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól szóló 63/2006. (III. 27.) Korm. rendeletre való hivatkozást a 12/2020.(IV.20.) önkormányzati rendelet hivatkozási szakaszában fel kell tüntetni.
- Az önkormányzati rendelet alapján megítélt támogatásokat táblázatosan az illetékes ügyintézőnek vezetnie kell, s az havonta a MÁK adatszolgáltatás előtt a pénzüggel egyeztetnie kell.

A fenti megállapítások intézkedési terv készítését indokolják.

2. feladat: Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtár bérleti díjainak kiszámítása és a bérbeadás gyakorlatának ellenőrzése.

Megállapítások:

A Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 23/2015.(IX.30.) rendelete 1 §. 3) b.) pontja csak hivatkozik az Önkormányzat tulajdonában álló lakások bérleti jog megszerzésének a lehetőségeit határozza meg.

A Budakalász Város Önkormányzat tulajdonában álló lakások és nem lakás célú helyiségek bérbeadásának, elidegenítésének feltételeiről, valamint a lakbér mértékéről szóló 18/2018.(IX.27.) rendelete **nem tartalmazza**, hogy a bérleti díj alapját **önköltségszámítás** alapján kell meghatározni. Ettől a díjtól piaci alapon pozitív irányban értelem szerint el lehet térni.

Hasonló a probléma a Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 23/2015.(IX.30.) rendelete 13. §-a **nem tartalmazza**, hogy a vagyonkezelés díj alapját önköltségszámítás alapján kell meghatározni. Ettől a díjtól piaci alapon pozitív irányban értelem szerint el lehet térni. A hivatkozott rendelet nem tartalmazza, hogy ingyenesen mely esetekben lehet vagyonkezelési szerződést kötni.

A fentiek miatt a 2019. év során a Belső ellenőr javaslata alapján a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóiroda irodavezetője önköltségi alapon meghatározta a Kós Károly Művelődési Ház és Könyvtárnál alkalmazandó m² bérleti díjak alapját, azonban ez kötelelem nem került beépítésre a rendeletekbe.

A bérleti szerződések séma szövegei helyesen tartalmazzák a helyiségek használati lehetőségeit, a Bérbeadó részéről a technikai, biztonsági személyek elérhetőségeit, a bérlet időtartama alatti betartandó szabályokat.

Összességében megállapítható, hogy a szerződéses kötelelem, számlakiállítás a kiválasztott „mintáknál” teljes mértékben teljesül.

Javasoltuk:

- A Bérló egyértelmű azonosítása, számlázása érdekében - 18/2018.(IX.27.) rendelet 9.§ (1), b), c) pont – alapján természetes személyek esetében a személyi igazolvány, adóazonosító jel/adószám, jogi személyek esetében az adószám, cégjegyzékszám, civil szervezetek esetében a nyilvántartási szám, adószám feltüntetése **minden bérleti szerződésben szükséges**.
- A 18/2018.(IX.27.) rendelet 2.§ (1) bekezdést ki kell egészíteni: az 1 MFt-alatti jogügyletek kötésére az **intézményvezetőket** fel kell hatalmazni, továbbá, hogy a bérleti díj mértékét önköltségszámítás alapján kell meghatározni.
- A 18/2018.(IX.27.) rendeletet **ki kell egészíteni**, hogy ingyenesen, mely esetekben lehet bérleti szerződést kötni. Az ingyenes juttatás Kt. hatáskör, mivel, ha a Tao-tv. 4.§ 1/a. pontjában leírtaknak nem felel meg a kedvezményezett, az Önkormányzat részére adó fizetési kötelezettséggel jár, s ez érinti az adott évi elfogadott költségvetést. Javasoljuk, hogy az önkormányzat határozza meg azon budakalászi székhelyű civil szervezetek, intézmények sorát, akik ingyenesen vehetik igénybe az intézmény helyiségeit.
- Javasoltuk, hogy az önkormányzat kössön terem-bérleti megállapodást a zeneiskola fenntartójával.
- Az Önkormányzat Pénzügyi és Adóosztályának tárgyév elején meg kell határoznia az intézmény bérbeadandó területeire vonatkozó önköltségi számait, fegyelembé véve a bérbeadás során szóba vehető eszközöket is.
- A büfé bérletei szerződésben fel kell tüntetni a bérbeadó – a bérbeadáshoz szükséges ingóságainak jegyzékét.
- Javasoltuk, hogy az ellenőrzés megállapításai alapján módosítandó szerződés fajták használatát az Önkormányzat Jegyzője utasításban szabályozza.

A fenti megállapítások intézkedési terv készítését indokolják.

3. feladat: Az orvosi rendelők bérleti jogviszonyának ellenőrzése, elemzése.

Megállapítások:

Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 18/2018. (IX.27.) önkormányzati rendelete az önkormányzat tulajdonában álló nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásának feltételeiről, valamint az ezt módosító 32/2020.(X.28.) önkormányzati rendelet tartalmazza a rendelet hatályát, a bérbeadói jogköröket, az óvadék biztosítását, a pályáztatás feltételét-, mentességét, a bérleti szerződés tartalmát, a helyiség használat szabályait, a bérleti jog átruházása-, cseréje-, megszűnése szabályát, valamint az adatvédelem szabályait.

A bérleti szerződések tételes ellenőrzése megállapította, hogy a 18/2018. (IX.27.) önkormányzati rendelet nem tartalmazta:

1. hogy a bérleti díj alapját önköltségszámítás alapján kell meghatározni,
2. hogy a közszolgáltatást végző Bérlok esetében ettől az alaplajtól eltérni abban az esetben lehet, ha a 18/2018.(IX.27.) rendelet 5. § *kiegészítésre kerül a kedvezményezettek*

megjelölésével, valamint az Orvosi rendelő alapterület önköltségének tárgyévi mértékéből adható kedvezménnyel,

3. hogy a rendelet 3.§-a nem rendelkezik arról, hogy az Önkormányzat területén, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadása esetén, a közszolgáltatási szerződést kötött egészségügyi szolgáltatók *mentesülnek az óvadék fizetési kötelelem alól.*
4. hogy a közszolgáltatást végzőkkel kötött szerződésben az Önkormányzat magára vállalja az Egészségházzal kapcsolatos üzemeltetési költségeket,

Az ellenőrzött szerződések egyike sem tartalmazza a 18/2018.(IX.27.) rendelet 5. § (2) bekezdés szerinti felmondási idő jogintézményét, valamint ugyan ezen §. (7) bekezdés szerinti „A helyiségbérelti szerződésbe bele kell foglalni, hogy két hónapot meghaladó bérelti díj tartozás esetén a bérbeadó a bérlő vagyontárgyain zálogjogot alapíthat” előírást.

A pénzforgalmi adatokból látszik, hogy a szerződésileg kivetett és kiszámlázott közszolgáltatási szerződéses bérelti díjakból befolyt összegek mértéke arányaiban lényegesen alacsonyabb, mint a szolgáltatási/vállalkozási szerződéses bérelti díjakból befolyt értékek.

Javasoltuk:

- módosítani kell a 18/2018. (IX.27.) önkormányzati rendeletet:
 1. hogy a bérelti díj alapját önköltségszámítás alapján kell meghatározni,
 2. ki kell egészíteni 18/2018.(IX.27.) rendelet 5. §-t, hogy a közszolgáltatást végző Bérlők esetében ettől az alapdíjtól eltérni az Orvosi rendelő alapterület önköltségének tárgyévi mértékéből adható kedvezménnyel lehet,
 3. a rendelet 3.§-t ki kell egészíteni, hogy az Önkormányzat területén, nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadása esetén, a közszolgáltatási szerződést kötött egészségügyi szolgáltatók *mentesülnek az óvadék fizetési kötelelem alól.*
- a szerződés formátumot ki kell egészíteni:
 1. a Ltv-ben szabályozott kötelező tartalmi elemekkel (helyiségek megnevezése, m2, stb,.) és nem mellékletre hivatkozni,
 2. az óvadék fizetése, vagy mentessége tényével,
 3. az évenkénti bérelti díj emelésével,
 4. a két hónapot meghaladó bérelti díj tartozás esetén „a bérbeadó a bérlő vagyontárgyain zálogjogot alapíthat” előírást.
- egységes szerkezetben javasolt alkalmazni a bérelti szerződést és a feladatellátási szerződést.

A fenti megállapítások intézkedési terv készítését indokolják.

4. feladat: A pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban és az intézményeknél.

Megállapítások:

Az ellenőrzés megállapítása szerint Budakalász Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában és a vizsgált intézményeknél a pénzkezelés gyakorlata és a folyamatok szabályozottsága alapvetően jónak értékelhető. Az megfelel a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak.

A pénzkezelés helyi rendjét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, valamint a Polgármester-Jegyző Együttes Utasításként a 24/2016. Pénzkezelési szabályzat, valamint az 20/2017. Kötelezettségvállalási szabályzat határozza meg.

Szabályzatok hatálya kiterjed Budakalász Város Önkormányzatára (2011 Budakalász, Petőfi tér 1.), a Budakalászi Polgármesteri Hivatalra (továbbiakban Polgármesteri Hivatal), (2011 Budakalász, Petőfi tér 1.), továbbá az önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szervekre.

A szabályszerűségi ellenőrzés érdemi hiányosságokat nem állapított meg.

A pénztár helység kialakítása felelő, a mechanikai és az elektronikus védelme az ellenőrzés véleménye szerint megfelel a mai kor követelményeinek. A Polgármesteri Hivatalnak a Multi Alarm Zrt-vel vagyónvédelmi szerződéses kapcsolatban áll.

A belső ellenőrzés pénztárrovancsot nem végzett.

Az intézmények pénztáraiban bármilyen bér kifizetése nem megengedett.

Minden esetben valamennyi dokumentációt rendben találtuk, az egyes bevételi-kiadási tételek a megfelelő költségvetési szakfeladat soron a kötelezettségvállalások teljesítésének vezetésével naprakészen ellenőrizhetők. A nyilvántartások egyszerűek, megfelelően dokumentáltak és hibátlanul vezetettek. A hatályos szabályzatokban megjelölt érvényesítő, utalványozó, ellenjegyző, kontírozó, könyvelő személyek igazoló aláírásai egyetlen esetben sem hiányoztak.

Összességében a Polgármesteri Hivatal és az intézmények pénzkezelési gyakorlatát és a folyamatok szabályozottságát **megfelelőnek találtuk**.

Javasoltuk:

- a szabályzatokat aktualizálni kell,
- az utalvány rendeletet az ASP-ből kell generálni,
- a kötelezettségvállalási szabályzat mellékletében a beosztásokat, személyeket módosítani kell.

A fenti megállapítások intézkedési terv készítését indokolják.

5. soron kívüli feladat: Az ún. Kálvária telkek (Budakalász 45, 4203, 4204 hrsz.) értékesítési körülményeinek vizsgálata.

Megállapítások:

- Az ingatlanok forgalmi értékbecslése közművesítettlen ingatlanokra, **nettó** – ÁFA mentes – **274.006.935,-Ft** értéket határozott meg.
- **2016. 06. 20-i** dátummal előterjesztés készül a 2016.06.30-i Kt ülésre. Ezen előterjesztés II. bekezdésében: *„Az értékbecslésben megállapított forgalmi érték nem tartalmazza a közterületi célra kb. 20% mértékben hasznosításra kerülő területet, amely így a felmért összesen (nettó) 274.010.000 Ft-ot csökkenti 54.802 Ft-tal, így a minimális vételár 219.208 Ft-ra jön ki.”*

Ez a megjegyzés nem fogadható el az ellenőrzés véleménye szerint, mivel **a független értékbecslő adatait nem lehet módosítani**, az értékbecslésre adott megbízásban kellett volna ezen igényt jelezni! A közművek, a közút kialakítása a beruházó feladata, majd a beruházás befejezésével átadja az Önkormányzatnak kezelésre.

Az előterjesztésben már: „az ingatlanok együttes minimális vételára **bruttó 220.000.000 Ft,.....**” érték szerepel.

Ez nem fogadható el, mivel a bruttó összeg az értékbecslési érték alapján 274.006.935,- Ft x1,27 = **347.990.668,-Ft.** **Megjegyzés:** Az Önkormányzat helyesen használja az ingatlan értékesítésekor az ÁFÁ-t, mivel azt az ÁFA tv. 88.§ (1) bekezdés alapján ÁFA kötelessé tette. A különbség/veszteség ezen az ágon 127.990.668,-Ft.

- **2016.06.30-án** a Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete 7 igen 2 nem 1 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta:

94/2016. (VI.30.) Kt. határozat:

1.) Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete elhatározza a 4203, 4204, 45 hrsz-ú önkormányzati tulajdonú ingatlanok értékesítését. Az alábbi feltételek mellett:

- az ingatlanok értékesítésére kizárólag együtt kerülhet sor,
- a területen legfeljebb 30 telek alakítható ki, és telkenként 1 lakóház építhető,
- az ingatlanok együttes minimális vételára **bruttó 220.000.000 Ft,**

A helytelen előterjesztést fogadta el a Kt.!

- **2016.07.21-én 230.000.000,-Ft-os** ajánlat érkezik a MNS WEB Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságtól.

Az ajánlat tartalmazza: „A teljes terület 20%-nak ingyenes leadása közterületek kialakítását követően az Önkormányzat részére a telek alakítások után.”

- **2016.12.19-én** aláírásra kerül a Dr. Takács Judit ügyvéd által készített adás-vételi szerződés, tételes helyrajzi szám szerinti bontásban, az értékbecslésekben szereplő m²-ben. A szerződésben rögzítésre került a vevő által már befizetett foglaló, valamint a fennmaradó összeg az aláírást követő 8 napon belüli befizetési kötelelem.

Az adás vételi szerződés 2. pontjában hivatkoznak a 2016.08.17-én kötött előszerződésre.

A 2. pont szerinti szöveg további része:

„Felek rögzítik, hogy az előszerződés tartalmához képest a Budakalász, belterület 4203 hrsz-ú, továbbá a Budakalász, belterület 4204 hrsz-ú és a Budakalász, belterület 45 hrsz-ú ingatlanok telekrendezése során létrejött alábbi ingatlanok - az előszerződés 1.6. pontja második bekezdésének megfelelően - az Eladó tulajdonában maradnak: Budakalász, belterület 4204/1 hrsz., 4204/16 hrsz., 45/1 hrsz., 45/5 hrsz.”

Ezen új információ, valamint a kataszteri lapok szerint a négy hrsz. ingatlan **területe 3469 m²**. Az adás vételi szerződésben szereplő ingatlanok összesített terület nagysága 17.716 m² a tört részek

tétel	dátum	hrsz.	m ²	Ft/m ² nettó	Ft/m ² (Bruttó) értékb becslés	adás vételi szerződés bruttó		
						m ²	Ft/m ²	ár
értékb ecslés	2016.06.14	4203	975	12 365	15 704	17 716	12 983	230 000 000
		4204	18 366	12 365	15 704		15 704	278 204 092
<i>részösszeg</i>			19 341			veszteség		-48 204 092
	2016.06.17	45	2 819	12 365				
mindössze- sen			22 160	12 365				

Az értékbecslés alapján számított bruttó m² egységár 15.704,-Ft.
Az önkormányzatot ért veszteség tehát: **48.204.092,-Ft.**

- **2017.01.04-én** az adás-vételi szerződés beadásra került a Szentendrei Járási Hivatal Járási Földhivatalába.
- **2017.02.11-én** érkezik vissza az adás – vételi szerződés az Önkormányzathoz.
- **2017.03.16-án** érkezik meg a vételár fennmaradt része – 207.000.000,-Ft – három különböző nevű bankszámláról. **Ez azért érdekes, mivel az adás-vételi szerződés 3.2.2. pontjában az fizetési kötelem az szerződés aláírását követő 8 banki napon belüli!** Kérdésként merül fel, hogy történt-e ezzel kapcsolatban **szerződés módosítás, ha nem akkor.....?**
- **2017.03.16-án** a vételár jóváírását követően **helyesen** kiállításra kerül a teljes vételárról az adás-vétel teljes összegéről a számla (SB17S 000426.sz.), valamint a foglaló negligált összegéről a számla (SB17S 000427.sz.).

Az ellenőrzés tárgyát képező vizsgálat önkormányzati jogi eljárásait:

- az Önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló Budakalász Város Önkormányzata Képviselőtestületének 23/2015.(X.30.) önkormányzati rendelete,
- az Önkormányzat vagyonának értékesítése, hasznosítása során alkalmazandó versenyeztetési szabályokról szóló Budakalász Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének 44/2008. (XII.1.) rendelete szabályozza.

Javasoltuk:

- **23/2015.(X.30.)** önkormányzati rendelet:

Az 9.§ (6) bekezdését ki kell egészíteni: „Vagyontárgy tulajdonba vételéről, **tulajdonba történő eladásáról** a vagyontárgy forgalmi értéke alapján,...

A 12 §. (1) bekezdését ki kell egészíteni: A forgalomképes önkormányzati vagyon **vagyonértékelés alapján történő** elidegenítéséről...”.

- 44/2008.(XII.1.) önkormányzati rendeletnek bevezetése jogszabályi változások miatt **helyesen**: „Budakalász Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban: Önkormányzat) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi XXXIX. törvény 108/A.§., 108/B.§., 108/C.§., valamint a vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 13. § bekezdésében biztosított felhatalmazás alapján az alábbi rendeletet alkotja.”

A fenti megállapítások intézkedési terv készítését indokolják.

III. Belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok

- **Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 17. § (1) szerint: “A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával – kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.” A feladatot teljesítettük, a 2021. január 1-től az aktualizált Belső ellenőrzési kézikönyvet a település jegyzőjének átadtuk
- Belső ellenőrzési stratégiai terv elkészítése: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) bek.

előírja, hogy „A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre,” A feladatot teljesítettük, a 2021. január 1-től hatályos, aktualizált „Budakalász Város Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai tervet a 2021-2024. évekre” tárgyú dokumentumot a település jegyzőjének átadtuk.

- **2021. évi belső ellenőrzési terv:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (1) szerint: „A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.” A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CXXXIX. törvény 119. § (5) szerint „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.” A feladatot teljesítettük, a 2021. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Budakalász Város Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2020. évben külső vállalkozó végezte a belső ellenőrzési feladatokat (H.O.M. Audit Kft.). A Megbízott szervezetnél foglalkoztatott szakértő (1 fő belső ellenőrzési vezető) megfelelt az Áht 70. §-ában előírt követelményeknek a Pénzügyminisztérium által regisztrált államháztartási belső ellenőr, a 22/2019. (XII. 23.) számú PM rendelet által előírt továbbképzéseken és vizsgákon rendszeresen részt vesz. Ez a létszám minden esetben elegendőnek bizonyult a vállalt feladatok ellátására, további külső szakértők bevonására a tárgyévben nem volt szükség.

Az év során összesen 5 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 72 szakértői nap ráfordítással. E szerint az ellenőrzési tervben előírt valamennyi feladatot teljesítettük a soron kívüli feladat, együtt. Ellenőrzéshez kapcsolódó kiegészítő feladatokra (éves terv) ezen felül összesen 8 szakértői nap került felhasználásra.

IV. Javaslat intézkedési terv készítésére és megvalósítására

A hivatkozott Bkr. 48-49. §-ai előírják a költségvetési szervek vezetői számára, hogy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével – intézkedési tervet készít. Kérjük szíves intézkedésüket a **2020.** évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési terv elkészítésére, majd az annak **időarányos teljesítéséről** készült jelentésnek a belső ellenőrzési vezetőnek történő átadására.

A Bkr. 48. § c. pontja szerint szükséges bemutatni a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait. Továbbá itt kell beszámolni az esetleges lejárt határidőjű, de nem végrehajtott intézkedésekről, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontroll rendszerének működése szempontjából. A beszámoló szempontjából kiemelt jelentőségű a belső kontroll rendszer megfelelő működtetése az önkormányzatoknál. Az Möt. 119. § (3) pontja 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. Az Áht. 69. § 2. pontja kimondja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a **Bkr. 1. melléklete** meghatározza azokat a követelményeket, amelyek szerint a beszámoló keretében a **település jegyzőjének nyilatkoznia kell**

arról, hogy a költségvetési szervnél gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

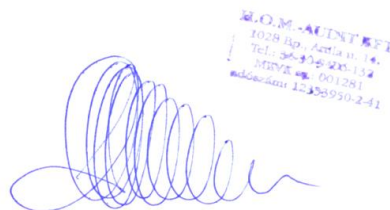
Ellenőrzéseink során az a tapasztalatunk alakult ki, hogy Budakalász Város Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer a szervezet minden szintjén érvényesül, Belső kontroll kézikönyvük alkalmas a megfelelő kontroll-környezet kialakítására és működtetésére.

A jelentés lezárásának időpontja: 2020. december 12.

Melléklet: 1 darab (PM statisztika: ellenőri létszám és feladatok)

Budakalász, 2020. december 12.

Készítette:



A handwritten signature in blue ink is positioned below the text 'Készítette:'. To the right of the signature is a blue rectangular stamp containing the following text: 'B.L.O.M. - MÜNDKÉFT.', '1029 Bp. Ártúra st. 14.', 'Tel: 06-46-408-134', 'MÉNYA sz. 001281', and 'adószám: 1539950-2-41'.

Hegedűs Miklós
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Budakalász Város Önkormányzata 2020 ÖSSZEVONT ADAT

Önkormányzat neve: Budakalász Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	60,0	80,0	80,0	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen							1,0	1,0	16,0	16,0	16,0	16,0				
II. Hivatal	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	44,0	64,0	64,0	64,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított szerveknél							0,0		44,0	44,0	44,0	44,0				
2. Egyéb ellenőrzések									0,0	0,0	0,0	0,0				
3. Soron kívüli kapacitás									12,0	12,0	12,0	12,0				
4. Terven felüli kapacitás									8,0	8,0	8,0	8,0				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).