



DABAS VÁROS POLGÁRMESTERE

Ügyszám: HIV/12-103/2018.

ELŐTERJESZTÉS

ÁSZ jelentés és intézkedési terv jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere - Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése - Dabas Város Önkormányzata 2018. címmel az Állami Számvevőszék ellenőrzést indított és folytatott le Önkormányzatunknál a 2017-es évben. Az ellenőrzés tényéről 2016. augusztus 29-én értesültünk, majd 2017. május 5-én indult, amikor is 5 napon belül fel kellett tölteni a vizsgálandó anyagokat. A helyszíni ellenőrzésre 2017. július 27-én került sor, majd végül 2018. április 27-én kaptuk meg a végleges jelentést.

Ez alatt az idő alatt több ezer oldalnyi dokumentumot kellett összeszedni, (255 feltöltés) kérésüknek megfelelően összerendezni, szkennelni, iratjegyzékkel ellátva feltölteni egy elektronikus felületre.

A befektetési tevékenységet 2012-2016 között vizsgálták, a belső kontrollrendszert és hozzá kapcsolódva gyakorlatilag mindent 2016-os évre. A jelentéstervezetre törvényes határidőn belül önkormányzatunk észrevételt tett, melyet az ÁSZ zömében nem fogadott el. A jelentéstervezetben foglalt megállapításokat részben helytállónak tudjuk elfogadni, tekintve, hogy az általánosságban megfogalmazott hibákból/hiányosságokból nem derül ki számunkra a hibaarány/hibaszázalék, különösen a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó megállapításoknál. A jelentéstervezet nem tartalmaz konkrétumokat, melyet különösen fontosnak tartunk a megküldött nagy mennyiségű dokumentumra tekintettel.

Az egyes megállapításokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket már 2017. évben, az ÁSZ vizsgálat folyamán javítottuk, korrigáltuk, melyeket az alábbiakban foglalok röviden össze.

A belső ellenőrzés hiányosságainak kiküszöbölése érdekében Hivatalunk 2017. január 1-től új belső ellenőrrel kötött szerződést.

Felülvizsgálatra került valamennyi hatályban lévő szabályzat, melynek eredményeként teljesen új szerkezetű pénzügyi- számviteli, és egyéb szabályzatok készültek külön Önkormányzatra, nemzetiségi önkormányzatra, társulásra, és Hivatalra, valamint külön az irányított költségvetési szervekre. Közöttük elkészült az önköltség számítás rendjére vonatkozó szabályzat is. A szabályzatok hatályba léptetése 2017. évben megtörtént.

Az integrált kockázatkezelési rendszerünket, eljárásrendünket felülvizsgáltuk, a vonatkozó hazai és nemzetközi iránymutatásokat figyelembe véve új módszert és ehhez kapcsolódó dokumentációs rendszert építettünk fel, mely a befektetési tevékenységekben rejlő kockázatokat is rögzíti.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának jogosultjairól a nyilvántartást felülvizsgáltuk, és aktualizálásra került.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a jegyző intézkedést tett a közérdekű anyagok közzétételére vonatkozóan, mely jelenleg is folyamatban van az adatok nagy mennyiségére tekintettel.

Az értékpapírokra és a részesedésekről vezetett analitikus nyilvántartást felülvizsgáltuk, és az Áhsz. 14. mellékletében foglalt előírás szerint kiegészítettük, módosítottuk.

Az ÁSZ vizsgálat, és az arra való felkészülés (dokumentumok feltöltése, dokumentumjegyzék, tanúsítványok stb.) óriási munkaterhet jelentett a hivatal dolgozóinak. Ennek ellenére, mint minden előre mutató ellenőrzés a jövőre nézve Dabas Város Önkormányzata gazdálkodásának szabályosságára pozitív hatással van, most is és a jövőben is fontosnak tartjuk, mint a belső, mint valamennyi külső ellenőrzésnek az értékteremtő megállapításait, azok mindennapi gyakorlatban való hasznosítását, hasznosulását.

Eddig is igyekeztünk és a jövőben is igyekezni fogunk mindent megtenni annak érdekében, hogy a jogszabályoknak és a lakossági elvárásoknak egyaránt megfeleljünk.

30 nap áll rendelkezésre az önkormányzatnak az Intézkedési Terv megtárgyalására, elfogadására.

Ezen törvényi kötelezettségünknek teszünk eleget jelen előterjesztésünkkel, melyhez az ÁSZ honlapján is megtalálható komplett ellenőrzési anyagot (észrevétel, arra adott válasz, végleges jelentés) is mellékeljük.

Kérem az Intézkedési Terv megtárgyalását és javaslom elfogadását.

Határozati javaslat

Képviselő-testület!

Dabas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte az Állami Számvevőszék V-1249-107/2016. számú Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere „Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Dabas Város Önkormányzata” címmel készített jelentésben foglaltakat.

A jelentésben rögzített megállapítások, javaslatok hasznosítására, a hiányosságok felszámolására készített Intézkedési Tervet a melléklet szerint elfogadja.

Kéri a polgármester és a jegyzőt, hogy az intézkedési tervet az érintetteknek küldjék meg, és az abban foglaltak határidőben történő végrehajtásáról gondoskodjanak.

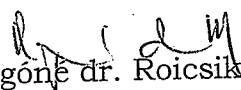
Határidő: 2018. szeptember 30. és az Intézkedési Tervben foglalt határidők

Felelős: polgármester, jegyző

Dabas, 2018. május 15.

Kószegi Zoltán
polgármester

Törvényességi észrevételre bemutatva:


Rigóné dr. Roicsik Renáta
jegyző

Tárgyalta, véleményezte: Gazdasági Bizottság

Az előterjesztést készítette: Hatósági Iroda

Az előterjesztés **nyílt** ülésen tárgyalható.

A döntés elfogadásához **minősített** többség nem szükséges.

INTÉZKEDÉSI TERV

„Állami Számvevőszék jelentése az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Dabas Város Önkormányzata.” című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős	Megjegyzés
1. A polgármester a jegyzői nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2a) bekezdésében előírtak ellenére a zárszámadási rendelet-tervezettel együtt nem terjesztette a Képviselő-testület elé.	Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően a belső kontrollrendszer minőségét értékelő jegyzői nyilatkozat zárszámadással egyidejűleg történő Képviselő-testület elé terjesztéséről.	A Bkr. előírásának megfelelően a belső kontrollrendszer minőségét értékelő jegyzői nyilatkozat 2017. évi zárszámadással egyidejűleg történő Képviselő-testület elé terjesztése.	2018. május 31.	Jegyző.	
2. 1. táblázat 1-6. sz., 2. táblázat 1. sz., 3. táblázat 1-4. sz., 4. táblázat 1. sz., 7. táblázat 1. sz., 9. táblázat 2-3. számú és 10. táblázat 2-4. sz. megállapítások alapján	Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.	Külső jogi szakértő felkérése a felelősség tisztázása érdekében, majd a szakértői anyag ismeretében a felelősség kérdéséről való döntés.	2018. szeptember 30.	Polgármester.	
3. A jegyző a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére a számviteli politika	Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően azoknak a gazdálkodóra jellemző szabályoknak,	A Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a számviteli politikában azoknak az	2018. május 31.	Gazdasági irodavezető	A 2017. január 1. napjától hatályos számviteli politika a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének

¹ 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.

	keretében írásban nem rögzítette az Önkormányzatra és Hivatalra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.	előírásoknak, módszereknek a Számviteli politika keretében írásban történő rögzítéséről, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.	Önkormányzatra, Polgármesteri Hivatalra jellemző szabályoknak, előírásoknak, módszereknek a Számviteli politika keretében írásban történő rögzítése, amelyekkel meghatározzuk, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.			megfelelően tartalmazza a rögzített hiányosságokat
4.	A jegyző a Számv. tv. 161. § (1) és (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére nem készítette el az önkormányzati feladatok számviteli elszámolásának szabályozására a számlarendet és ennek keretében a bizonylati rendet.	Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően - az önkormányzati feladatok számviteli elszámolásának szabályozására is vonatkozó - bizonylati rendet tartalmazó számlarend elkészítéséről.	A Számv. tv. 161. § (1) és (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelően az önkormányzati feladatok számviteli elszámolásának szabályozására a számlarendet és ennek keretében a bizonylati rend elkészítése.	2018. május 31.	Gazdasági irodavezető	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2017. január 1. napjától rendelkezik a Számv. tv. 161. § (1) és (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak megfelelő számlarenddel és a keretében készítendő bizonylati renddel.
5.	A jegyző a számlarendben nem szabályozta az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a részletező nyilvántartások kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésének, annak dokumentálásának a számlarendben történő szabályozásáról.	Intézkedjen az Áhsz. előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésének, annak dokumentálásának a számlarendben történő szabályozásáról.	Az Áhsz. 51. § (3) bekezdésben foglalt előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésének, annak dokumentálásának a számlarendben történő	2018. május 31.	Gazdasági irodavezető	A 2017. január 1. napjától hatályos számlarend tartalmazza a megjelölt hiányosságot.

	dokumentálásá t.		szabályozása.			
6.	A jegyző az értékelési szabályzatban nem rögzítette az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.	Intézkedjen az Áhsz. előírásának megfelelően az értékelési szabályzat tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárásának elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei meghatározásával történő kiegészítéséről.	Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában rögzített előírásának megfelelően az értékelési szabályzat tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárásának elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei meghatározásával történő kiegészítése.	2018. május 31.	Gazdasági irodavezető	A 2017. január 1. napjától hatályos értékelési szabályzat tartalmazza a megjelölt hiányosságot.
7.	A jegyző a Számv. tv. 14 § (5) bekezdés c) pontjában, valamint az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a rendszeresen végzett bérbeadásból származó bevételek önköltségének megállapítására nem készített az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.	Intézkedjen a rendszeresen végzett bérbeadásból származó bevételek vonatkozásában a Számv. tv. és az Áhsz. előírásának megfelelő önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályozás elkészítéséről.	A rendszeresen végzett bérbeadásból származó bevételek vonatkozásában a Számv. tv. 14. § (5) és az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelelő önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályozás elkészítése.	2018. május 31.	Gazdasági irodavezető	Az önköltségszámítási szabályzat 2017. január 1. napjával elkészült.
8.	A jegyző belső szabályzatban nem rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában	Intézkedjen az Ávr. előírásának megfelelően a belföldi és külföldi kiküldetések	Az Ávr. előírásának megfelelően a belföldi és külföldi kiküldetések	2018. június 30	Gazdasági irodavezető	

	előírtak ellenére a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket.	elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések belső szabályzatban történő rendezéséről.	elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések belső szabályzatban történő rendezése az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően.			
9.	A jegyző a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt követelmények ellenére 2016. szeptember 30-ig a kockázatkezelési rendszert, 2016. október 1-jétől az integrált kockázatkezelési rendszert hiányosan működtette, mivel 2016. szeptember 30-ig a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő, 2016. október 1-jétől a Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokkal kapcsolatban nem határozta meg a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.	Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelő – a kockázatok felmérésére és megállapítására, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedések, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának a meghatározására is kiterjedő – integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről.	A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelő – a kockázatok felmérésére és megállapítására, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedések, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának a meghatározására is kiterjedő – integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.	2018. június 30.	Jegyző, és az irodavezetők.	2017. évben az integrált kockázatelemzés és megtörtént kockázatelemzési workshop keretében.
10.	A jegyző az Ávr. 56. § (1)	Intézkedjen a kötelezettségvállalás	Külön nyilvántartás	Azonnal.	Gazdasági irodavezető	

	bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről nem gondoskodott.	lásoknak az Ávr. előírásának megfelelő nyilvántartásba vételéről.	felfektetése, és a kötelezettségvállalásoknak az Ávr. előírásának megfelelő nyilvántartásba vétele.			
1 1	A teljesítésigazolást az Ávr. 57.-§ (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult végezte. Az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult végezte. A polgármester – öt üzleti célú ingatlan vásárlásakor és a magyar államkötvény vásárlásakor – az adásvételi szerződéseken a kötelezettségvállalást az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül végezte.	Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás) gyakorlása során az Ávr.-ben előírtak betartásáról.	A gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás) gyakorlása során az Ávr.-ben előírtak következetes betartása.	Folyamatos	Polgármester, Jegyző, továbbá valamennyi pénzgazdálkodási jogkör gyakorlására a kijelöléssel rendelkező személy, dolgozó.	2017. január 1. napjától a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására kiemelt figyelmet fordítunk, továbbá az ASP rendszer ezen előírások betartását szigorúan meg is követeli.
1 2.	A jegyző nem gondoskodott az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre és	Intézkedjen a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. és a gazdálkodási	A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdés és a	Azonnal, és folyamatos	Jegyző, valamint gazdálkodási irodavezető	A 2017. január 1. napjától hatályos gazdálkodási szabályzat keretében elkészült az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően a kötelezettségvállalásra, pénzügyi

	utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – gazdálkodási szabályzat 6. számú melléklet szerinti – naprakész nyilvántartás vezetéséről.	szabályzat előírásainak megfelelő naprakész nyilvántartás vezetéséről.	gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelő naprakész nyilvántartás vezetése.			ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek kijelölése és aláírás-mintájukról nyilvántartás került felfektetésre, melyet a gazdálkodási iroda negyedévente felülvizsgál.
1 3.	A jegyző az Önkormányzat honlapján nem tette közzé a 2011. november 22-én 37 783 927 Ft vételáron vásárolt MÁK 2017/A államkötvényt szerződésének megnevezését, tárgyát, a szerződést kötő felek nevét és a szerződés értékét az Eisztv.37 6. § (1) bekezdésében hivatkozott melléklet III/4 pontjában előírtak ellenére. A jegyző az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről nem gondoskodott.	Intézkedjen az Info tv.-ben előírtaknak megfelelően az Önkormányzat költségvetésének, a számviteli törvény szerinti éves költségvetési beszámolójának, továbbá a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések közzétételéről.	Az Info tv.-ben előírtaknak megfelelően az Önkormányzat költségvetésének, a számviteli törvény szerinti éves költségvetési beszámolójának, továbbá a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések közzététele és folyamatos aktualizálása.	2018. május 31.	Gazdasági irodavezető	Az Info tv.-ben előírtaknak megfelelően az Önkormányzat költségvetésének, a számviteli törvény szerinti éves költségvetési beszámolójának, továbbá a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések közzététele 2018. I. negyedévében megtörtént, az adatok folyamatos aktualizálását folyamatosan figyelemmel kísérjük.
1 4.	A belső ellenőrzési vezető a 2016. évi éves	Intézkedjen az éves ellenőrzési jelentésnek a belső ellenőrzési	A belső ellenőrzési vezető tájékoztatása az éves ellenőrzési	2018.június 30, azt követően folyamatos	jegyző	A 2017. évi belső ellenőrzési jelentés a Bkr.

	ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3) bekezdésében előírt határidőig nem küldte meg a polgármesternek, a jegyzőnek. A belső ellenőrzési vezető által készített 2016. évi éves ellenőrzési jelentés az ellenőrzési tapasztalatok alapján - a Bkr. 48. § ba) pontjában előírtak ellenére - nem tartalmazta a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat.	vezető által a Bkr.-ben előírt határidőben és tartalommal történő elkészítéséről és a polgármester illetve a jegyző részére történő megküldéséről.	jelentésnek a belső ellenőrzési vezető által a Bkr.-ben előírt határidőben és tartalommal történő elkészítéséről és a polgármester illetve a jegyző részére történő megküldéséről.	an		49. § (3) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelő határidőig került elkészítésre és megküldésre az új megbízott által.
1 5.	A jegyző nem gondoskodott az Áht. 6/C. § (2) bekezdés és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a Roma Nemzetiségi Önkormányzat számlarendjének elkészítéséről.	Intézkedjen az Áht. és az Áhsz. előírásainak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat számlarendjének elkészítéséről.	Az Áht. 6/C. § (2) bekezdés és az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a Roma Nemzetiségi Önkormányzat számlarendjének elkészítése.	2018. május 31.	Gazdasági irodavezető	2017. január 1. napjától az NGM által adott állásfoglalás alapján az Önkormányzat felülvizsgált számlarendjének hatálya került kiterjesztésre a nemzetiségi önkormányzatra.
1 6.	A jegyző a 2012-2016. években a Bkr. 7. § (2) bekezdésében	Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően a befektetési tevékenységben	A Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelő - a kockázatok	2018. június 30. a 2018. évi kockázatelemzés	Jegyző és az irodavezető k.	2017. évben az integrált kockázatelemzés és megtörtént kockázatelemzés

	<p>előírtak ellenére nem mérte fel, nem állapította meg az egyes befektetési tevékenységekben rejlő kockázatokat, nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.</p> <p>A jegyző a Bkr. 7. § (2) és a 8. § (1) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem dolgozott ki intézkedéseket az egyes befektetésekkel kapcsolatos kockázatok kezelésére.</p>	<p>rejlő kockázatok felméréséről és megállapításáról, a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedések kidolgozásáról, továbbá az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának meghatározásáról</p>	<p>felmérésére és megállapítására, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedések, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának a meghatározására is kiterjedő - integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, kitérve abban az egyes befektetési tevékenységekben rejlő kockázatokra is.</p>	<p>vonatkozásában.</p>	<p>ési workshop keretében, kitérve abban a befektetési tevékenységre.</p>
17.	<p>A jegyző a kontrolltevékenység részeként az egyes befektetési tevékenység döntésének célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította.</p>	<p>Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően az egyes befektetési tevékenységek döntéseinek célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának biztosításáról.</p>	<p>Amennyiben befektetési tevékenységre kerül sor, úgy a Bkr. előírásának megfelelően az egyes befektetési tevékenységek döntéseinek célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának biztosítása.</p>	<p>2018. május 31.</p>	<p>Polgármester, Jegyző.</p>
18.	<p>A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a magyar államkötények</p>	<p>Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében, valamint a</p>	<p>Az éves költségvetési beszámoló mérlegében, valamint a</p>	<p>2018. május 31.</p>	<p>Gazdasági irodavezető</p>
					<p>2017. évben már nem rendelkezünk értékpapírral, a jelzett</p>

	<p>az ellenőrzött időszakban a számviteli nyilvántartásokban, valamint az Önkormányzat 2012-2016. évi mérlegeiben bekerülési értéken kerüljenek kimutatásra, a Számv. tv. 50. § (3), valamint az Áhsz.1 29. § (2) és az Áhsz.2 1. § (1) bekezdés 7. pontja és a 16. § (6) bekezdésében előírtak megfelelően.</p>	<p>számviteli nyilvántartásokban az értékpapírok Számv. tv. és Áhsz. előírásainak megfelelő bekerülési értéken történő kimutatásáról.</p>	<p>számviteli nyilvántartásokban az értékpapírok Számv. tv. és Áhsz. előírásainak megfelelő bekerülési értéken történő kimutatása.</p>			<p>hiányosság megszüntetése 2016. év vonatkozásában megtörtént.</p>
1 9.	<p>A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a 2014. évi magyar államkötvény értékesítés során a kamatbevételek elszámolása az Áhsz. 27. § (1) bekezdés, (3) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően.</p>	<p>Intézkedjen, hogy az értékpapírok értékesítése során a kamatbevételek elszámolása megfelelően az Áhsz. előírásainak.</p>	<p>Az értékpapírok értékesítése során a kamatbevételek Áhsz. 27. § (1) bekezdés, (3) bekezdés a) pontjában írtaknak megfelelő elszámolása.</p>	Folyamatos	Gazdasági irodavezető	
2 0.	<p>A 2014-2016. években az értékpapírokról és a részesedésekről vezetett részletező nyilvántartás nem felelt meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdéséhez rendelt 14. melléklet VIII./1.pont a), b), c), d) e), g) pontjaiban előírtaknak, mivel az nem</p>	<p>Intézkedjen, hogy az értékpapírokról és részesedésekről vezetett részletező nyilvántartás megfelelően az Áhsz. előírásainak.</p>	<p>Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás felfektetése és folyamatos vezetése az értékpapírokról és részesedésekről.</p>	Folyamatos	Gazdasági irodavezető	<p>A nyilvántartások 2017. év közben felfektetésre kerültek, a 2017. évi beszámolót alátámasztó leltárba a részesedésekről az Áhsz. 14. sz. mellékletében foglalt nyilvántartás került elhelyezésre.</p>

<p>tartalmazta az értékpapír azonosításhoz szükséges adatokat, az értékpapír beszerzésének módját, a forgalmazó adatait, az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét, az értékpapír beszerzésének célját, számviteli besorolását, az értékpapír kibocsátásának idejét, módját, a bekerülési érték megállapításának módját, az értékpapír beváltásának feltételeit, az értékpapír értékeléséhez szükséges adatokat, valamint a 14. melléklet VIII./2. pont b), c), i) pontjaiban előírtaknak, mivel az nem tartalmazta a részesedés keletkezésének módját, a részesedés megszerzésének célját, a részesedés Nvtv. szerinti besorolását.</p>					
---	--	--	--	--	--

Készítette:	Véleményezte:	Képviselő-testület jóváhagyás, elfogadás:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
Aláírás:	Aláírás:	Határozat száma:



DABAS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

POLGÁRMESTER

Ügyiratszám: HIV/1497-2/2018

Tárgy: ÁSZ jelentéstervezetre észrevétel

Állami Számvevőszék Elnöke Domokos László részére

Budapest

Apáczai Csere János utca 10.

1 0 5 2

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozással a V-1249-103/2016. iktatószámú, „az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Dabas Város Önkormányzata” tárgyában készült számvevőszéki jelentéstervezetre előzetesen szeretném megköszönni az Állami Számvevőszék munkatársai által elvégzett munkát, mellyel hozzájárultak Önkormányzatunknál is a jó gyakorlat elsajátításához.

A jelentéstervezetben foglalt megállapításokat részben helytállónak tudjuk elfogadni, tekintve, hogy az általánosságban megfogalmazott hibákból/hiányosságokból nem derül ki számunkra a hibaarány/hibaszázalék, különösen a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó megállapításoknál. A jelentéstervezet nem tartalmaz konkrétumokat, melyet különösen fontosnak tartunk a megküldött nagy mennyiségű dokumentumra tekintettel.

Fentiekre figyelemmel az észrevételeink megtétele előtt ezúton tájékoztatjuk Önt, hogy megdöbbenve olvastuk a jelentéstervezet „Főbb megállapítások, észrevételek, javaslatok” pontját, mely konklúzióként azt a látszatot kelti, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és annak működtetése teljes egészében hiányzik, amely azonban nem fedi a valóságot, nem a tényleges állapotot tükrözi. A ránk bízott közpénzzel legjobb tudásunk szerint, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodtunk, pénzügyi helyzetünk stabil, az Önkormányzat vagyona folyamatosan növekvő tendenciát mutat.

Észrevételeinket az alábbiakban foglaljuk össze:

Megállapítás:

A 3. számú táblázat 1. pontja rögzíti, hogy „a jegyző az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről nem gondoskodott.”

Észrevétel:

A megállapítást nem fogadjuk el, tekintettel arra, hogy az Önkormányzatra, ill. valamennyi költségvetési szervre vonatkozóan rendelkezünk kötelezettségvállalás nyilvántartással, melyet az integrált könyvviteli rendszerünkben vezetünk. A helyszíni ellenőrzést lefolytató számvevők szemrevételezéssel meg is győződtek a nyilvántartás valóságáról. Amennyiben szükségesnek tartja, úgy a nyilvántartás meglétének igazolását képernyőfotóval alá tudjuk támasztani.

Megállapítás:

A 3. számú táblázat 2. pontja rögzíti, hogy „a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult végezte. „

Észrevétel:

A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, hogy a teljesítésigazolást valamennyi esetben az arra jogosultak végezték. Az ellenőrzött időszakban az alpolgármester úr aláírása megváltozott, mely valóban nem került átvezetésre a pénzgazdálkodási jogkörök jogosultjainak nyilvántartásán, azonban ez nem jelenti azt álláspontunk szerint, hogy a nevezett jogkört felhatalmazás, kijelölés nélkül végezte volna.

Megállapítás:

A 3. számú táblázat 3. pontja rögzíti, hogy „az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult végezte.”

Észrevétel:

A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, hogy az utalványozást valamennyi esetben az arra jogosultak végezték. Az ellenőrzött időszakban az alpolgármester úr aláírása megváltozott, mely valóban nem került átvezetésre a pénzgazdálkodási jogkörök jogosultjainak nyilvántartásán, azonban ez nem jelenti azt álláspontunk szerint, hogy a nevezett jogkört felhatalmazás, kijelölés nélkül végezte volna.

Megállapítás:

A 3. számú táblázat 4. pontja rögzíti, hogy „a jegyző nem gondoskodott az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás- mintájukról – gazdálkodási szabályzat 6. számú melléklet szerinti – naprakész nyilvántartás vezetéséről.”

Észrevétel:

A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, hogy a nyilvántartás felfektetésre került a gazdálkodási szabályzat mellékletében meghatározott tartalom szerint, azonban annak esetleges aktualizálása maradt el.

Megállapítás:

A 4. számú táblázat 1. pontja rögzíti „a jegyző az Info tv. 37.§ (1) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodott az Info. tv. 1. melléklet III/1, 4 pontjaiban előírt 2016. évi költségvetés, illetve a számviteli törvény szerinti 2015. évi költségvetési beszámoló, és a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződéseinek közzétételéről.”

Észrevétel:

A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat hivatalos weboldalán, a www.dabas.hu internetes oldalon a közérdekű adatok menüpont alatt a 2016. évi költségvetés, illetve a 2015. évi költségvetési beszámoló megtalálható, a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződéseivel együtt ezért kérjük a megállapítás módosítását.

Megállapítás:

A 6. számú táblázat 2. pontja rögzíti, hogy „a belső ellenőrzési vezető a 2016. évi éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3) bekezdésében előírt határidőig nem küldte meg a polgármesternek, a jegyzőnek.”

Észrevétel:

A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést 2016. december 16. napján átadta részünkre. A jelentéstervezetben rögzített 2017. április 19. napja az éves jelentés Képviselő-testület elé terjesztésének időpontja.

Megállapítás:

A 10. számú táblázat 2. pontja rögzíti, hogy „a jegyző nem gondoskodott arról, hogy a magyar államkötvények az ellenőrzött időszakban a számviteli nyilvántartásokban, valamint az Önkormányzat 2012-2016. évi mérlegeiben bekerülési értéken kerüljenek kimutatásra, a Számv. tv. 50. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 29. § (2) és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pontja és a 16. § (6) bekezdésében előírtaknak megfelelően.”

Észrevétel:

A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, a fenti hiányosság 2016. évre javításra került.

Megállapítás:

A 10. számú táblázat 3. pontja rögzíti, hogy „a jegyző nem gondoskodott arról, hogy a 2014. évi magyar államkötvény értékesítés során a kamatbevételek elszámolása az Áhsz. 27. § (1) bekezdés, (3) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően.”

Észrevétel:

A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, a fenti hiányosság 2016. évre javításra került.

Megállapítás:

A 6. Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az önkormányzatoknál? Összegző megállapítás 3. mondata „ A jegyző nem szabályozta az ajándékok, utaztatások elfogadási feltételeit.”

Észrevétel:

A köztisztviselők juttatásairól szóló rendelet 1. mellékletében meghatározott etikai alapelvek 12. pontja szabályozza az ajándékok elfogadásának tilalmát. Emellett 2017. november 1.-jén hatályba lépett a Képviselő-testület által 225/2017 (X.26) számú határozattal jóváhagyott Köztisztviselői etikai kódex.

Megállapítás:

A 6. Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az önkormányzatoknál? Összegző megállapítás 4. mondata” Az Önkormányzat nem szabályozta a külső szakértők alkalmazásának feltételeit.”

Észrevétel: A 2017. augusztus 1.-jén hatályba lépett Közzolgálati Szabályzat tartalmazza.

Észrevételeinket követően szeretnénk tájékoztatni továbbá, hogy az egyes megállapításokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket már 2017. évben, az ÁSZ vizsgálat folyamán javítottuk, korrigáltuk, melyeket az alábbiakban foglalok röviden össze.

A belső ellenőrzés hiányosságainak kiküszöbölése érdekében Hivatalunk 2017. január 1.-től új belső ellenőrrel kötött szerződést.

Felülvizsgálatra került valamennyi hatályban lévő szabályzat, melynek eredményeként teljesen új szerkezetű pénzügyi- számviteli, és egyéb szabályzatok készültek külön Önkormányzatra, nemzetiségi önkormányzatra, társulásra, és Hivatalra, valamint külön az irányított költségvetési szervekre. Közöttük elkészült az önköltség számítás rendjére vonatkozó szabályzat is. A szabályzatok hatályba léptetése 2017. évben megtörtént, így az 1. számú táblázatban rögzített hibák/hiányosságok javításra kerültek, a megállapítások tehát már hasznosultak.

Az integrált kockázatkezelési rendszerünket, eljárásrendünket felülvizsgáltuk, a vonatkozó hazai és nemzetközi iránymutatásokat figyelembe véve új módszert és ehhez kapcsolódó dokumentációs rendszert építettünk fel, mely a befektetési tevékenységekben rejlő kockázatokat is rögzíti, így a 2. számú táblázatban, valamint a 8. számú táblázat 2. pontjában rögzített hibák/hiányosságok javításra kerültek, a megállapítások tehát már hasznosultak.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának jogosultjairól a nyilvántartást felülvizsgáltuk, és aktualizálásra került.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a jegyző intézkedést tett a közérdekű anyagok közzétételére vonatkozóan, mely jelenleg is folyamatban van az adatok nagy mennyiségére tekintettel.

Az értékpapírokra és a részesedésekről vezetett analitikus nyilvántartást felülvizsgáltuk, és az Áhsz. 14. mellékletében foglalt előírás szerint kiegészítettük, módosítottuk.

Az ÁSZ vizsgálat, és az arra való felkészülés (196 dokumentumok feltöltése, dokumentumjegyzék, tanúsítványok stb.) óriási munkaterhet jelentett a hivatal dolgozóinak. Ennek ellenére, mint minden előre mutató ellenőrzés a jövőre nézve Dabas Város Önkormányzata gazdálkodásának szabályosságára pozitív hatással van, most is és a jövőben is fontosnak tartjuk, mint a belső, mint valamennyi külső ellenőrzésnek az értékteremtő megállapításait, azok mindennapi gyakorlatban való hasznosítását, hasznosulását.

Eddig is igyekeztünk és a jövőben is igyekezni fogunk mindent megtenni annak érdekében, hogy a jogszabályoknak és a lakossági elvárásoknak egyaránt megfeleljünk.

Köszönjük hasznos megállapításaikat és kérjük, hogy észrevételünkben foglaltak alapján a jelentéstervezet megállapításait áttekinteni és korrigálni, igyekezetünket tolerálni, az elért eredményeinket pedig értékelni szíveskedjenek.

Dabas, 2018. március 10.

Tisztelettel:

Kőszegi Zoltán
polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

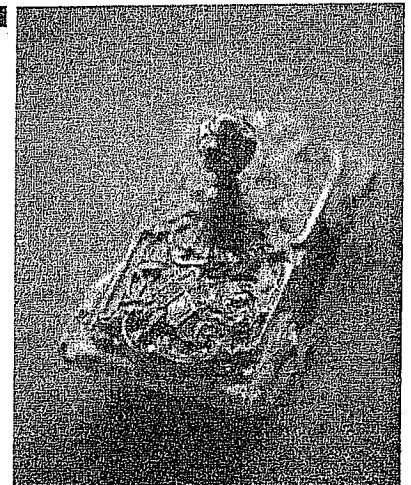
Jelentés

Önkormányzatok integritás- és belső kontrollrendszere

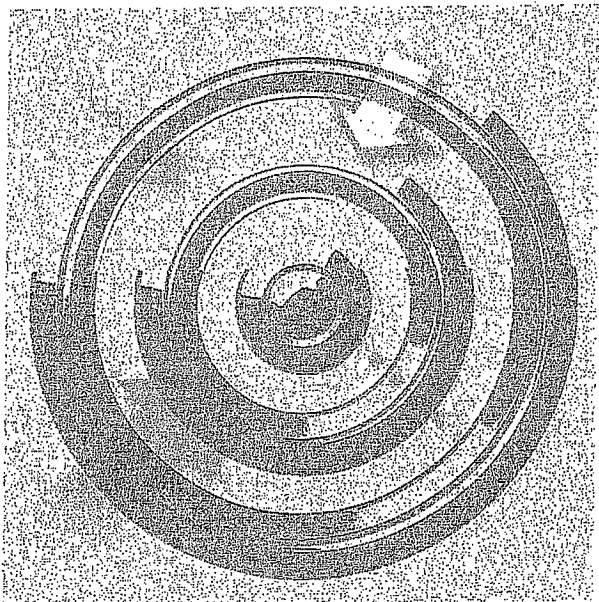
Az önkormányzatok belső kontrollrendszere
kialakításának és működtetésének ellenőrzése –
Dabas Város Önkormányzata

2018.

18087
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

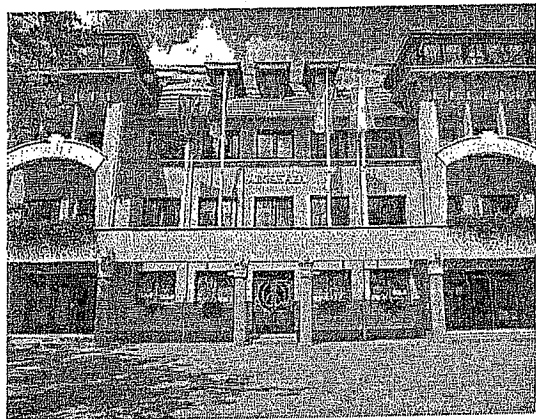


Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy szabályszerűen történt-e Dabas Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, az biztosította-e Dabas Város Önkormányzatánál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését. Az ellenőrzés keretében értékeltük Dabas Város Önkormányzata korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

Az ellenőrzés célja továbbá annak értékelése volt, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszert, a kontrollkörnyezet biztosította-e a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését. Értékeljük, hogy az egyes befektetési tevékenységekkel kapcsolatos döntéshozatal és a döntések végrehajtása, valamint az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e, és a belső és külső ellenőrzések támogatták-e az egyes befektetési tevékenységek szabályszerű végzését.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Dabas Város Önkormányzata



Dabas város a Közép-Magyarországi régióban, Pest megyében található, lakónépessége a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján 2016. január 1-én 16 728 fő volt.

Dabas Város Önkormányzata 12 tagú Képviselő-testületének munkáját három állandó bizottság segítette. A településen Sári Szlovák Önkormányzat és Dabas Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata működött.

Dabas Város Önkormányzata a Dabasi Polgármesteri Hivatalon kívül hat intézménnyel, három önkormányzati társulással, valamint egy többségi tulajdoni részesedésű (hulladékszállító) és két kisebbségi tulajdoni részesedésű (ivóvíz- és szennyvíz üzemeltető és hulladéklerakó üzemeltető) gazdasági társasággal látta el a feladatait.

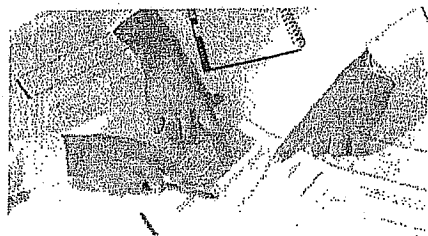
Dabas Város Önkormányzata négy nem közfeladat ellátását szolgáló gazdasági társaságban rendelkezett részesedéssel. A Dabas Sportcsarnok Nonprofit Kft. főtevékenysége rádióműsor szolgáltatás, a Pantheon Kft. főtevékenysége szállodai szolgáltatás, a Kognitív Hungary Kft. főtevékenysége egyéb máshová nem sorolt gép, berendezés nagykereskedelme, a Dabasi Otthonteremtő Kft. főtevékenysége saját tulajdonú ingatlan adásvétele.

A Dabasi Polgármesteri Hivatal négy szervezeti egységre (Kabinetiroda, Hatósági Iroda, Műszaki Iroda és Gazdasági Iroda) tagolódott, elkülönített gazdasági szervezettel nem rendelkezett, a foglalkoztatott köztisztviselők száma a 2016. év végén 35 fő volt.

A polgármester az 1998. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, a jegyző 2013. április 1-től látja el feladatait.

Dabas Város Önkormányzata a 2016. évi költségvetési beszámolója szerint 3 403,5 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 3 355,6 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A könyvviteli mérleg szerinti eszközvagyon értéke 2016. december 31-én 20 440,5 millió Ft volt, amelyből az ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok értéke 17 144,3 millió Ft-ot, a tartós részesedések 706,1 millió Ft-ot, a vagyonkezelésbe adott eszközök 1 247,0 millió Ft-ot, a forgatási célú értékpapírok 22,0 millió Ft-ot, a pénzeszközök 539,1 millió Ft-ot tettek ki. A 2016. évben a forrásokon belül a költségvetési évben esedékes kötelezettség állomány 4,8 millió Ft-ot, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettség állomány 28,5 millió Ft-ot tett ki, pénzügyi szembeli kötelezettségük nem volt.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A demokratikus társadalmakban alapvető igény, hogy a közpénzeket, a közvagyonot használók tevékenységükről elszámoljanak, ahhoz egyértelmű és érvényesíthető felelősségi szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll-, értékelési – és beszámolási rendszerek kialakítására. A belső kontrollok kiépítettsége hozzájárul az integritási szemlélet kialakításához és érvényesüléséhez. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nélkül nem valósítható meg a közpénzek, a közvagyon szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER azt a célt szolgálja, hogy az államháztartás szervei működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól, a nem rendeltetésszerű használattól. A belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, kockázatkezelési technikákat, kontrolltevékenységeket, amelyek segítséget nyújtanak a szervezetnek céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer szabályozása háromszintű, a törvényi előírásokat az Áht.¹ és a Möt.v.², a rendeleti szintű szabályozást az Ávr.³ és a Bkr.⁴ tartalmazza, amelyeket útmutatói szinten az NGM⁵ által kiadott standardok és kézikönyvek támogatnak.

A megfelelő belső kontrollrendszer jelentősen csökkenti a hibák és szabálytalanságok kockázatát. Az ÁSZ⁶ célja, hogy javuljon az ellenőrzött önkormányzatok belső kontrollrendszerének szabályozottsága, működésének megfelelősége, szabályszerűsége, hozzájárulva ezzel az egyensúlyi helyzet fenntarthatóságának biztosításához, biztosítva az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást. Az ÁSZ ellenőrzés tapasztalatai nem csupán a közvetlenül ellenőrzött önkormányzatokat támogathatják, hanem a „jó gyakorlat” elterjesztésével azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol az ÁSZ ellenőrzést nem végez.

AZ ÖNKORMÁNYZATI VAGYONGAZDÁLKODÁS keretében az önkormányzatok átmenetileg szabad pénzeszközeinek befektetését jogszabály nem tiltja, a befektetések jellege nem korlátozott, a pénzpiaci szolgáltatók közül az önkormányzatok a kínált szolgáltatás és annak költségei alapján, szabadon választhatnak, azonban a veszteséges gazdálkodás kockázatai és következményei az önkormányzatokat terhelik. Az ellenőrzéssel feltárásra kerülhetnek azok a kockázatok, amelyek az önkormányzatok gazdálkodásával, ezen belül befektetési tevékenységeivel, kontrollkörnyezetével kapcsolatosak és a befektetési tevékenységek szabályszerű végrehajtását befolyásolják. Az ellenőrzéssel az önkormányzatok befektetési/vagyongazdálkodási döntéseinek összessége értékelhetővé

válik, és megalapozott megállapítás tehető arra vonatkozóan, hogy milyen hatást gyakoroltak az önkormányzat vagyonaára a képviselő-testület döntései.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA négy szinten valósul meg. A törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése 2016. évben szabályszerű volt-e, az biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?*

2. — *A jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszert, a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a kiépített kontrollkörnyezet biztosította-e a 2012-2016. években?*

3. — *Az önkormányzat egyes befektetéseivel kapcsolatos döntéshozatala és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?*

4. — *Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?*

5. — *A belső és külső ellenőrzések támogatták-e az egyes befektetési tevékenységek szabályszerű végzését?*

6. — *Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az önkormányzatnál?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

A belső kontrollrendszer ellenőrzése esetében megfelelőségi ellenőrzés, a befektetési tevékenységnél szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése a 2016. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakra terjedt ki.

A befektetési tevékenység ellenőrzési időszaka a 2012. január 1. – 2016. december 31. közötti időszak. Ezen felül az önkormányzat befektetésekkel kapcsolatos döntés-előkészítésének és a döntéshozatalának szabályszerűségét ellenőriztük a 2012. január 1. előtti időszakra tekintettel is, mivel a 2016. december 31-én meglévő befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatalra a 2012. január 1. előtti időszakban került sor.

Az ellenőrzés tárgya

A helyi önkormányzatnak, mint éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett szervezetnek és polgármesteri hivatalának belső kontrollrendszere. Az integritás szemlélet érvényesülése

Az önkormányzat 2016. december 31-én meglévő, a Számv. tv.⁷ 3. § (6) bekezdés 2. és 3. pontja szerint az értékpapírokból megtestesülő befektetései, lekötött betétei. Továbbá a 2016. december 31-én meglévő, az önkormányzat szabad pénzeszközei terhére, adásvételi szerződés keretében megszerzett, a kötelező feladatok ellátását nem szolgáló, az önkormányzat üzleti vagyonába tartozó, az ellenőrzött időszakban (2012-2016.) megszerzett ingatlanok, továbbá az – időkorlátozás nélkül megszerzett – kulturális javak (műtárgyak, műalkotások, stb.), illetve egyéb értéktárgyak (pl. ékszerek, befektetési nemesfém).

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltáráshoz szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

Dabas Város Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv.⁸ 1. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az ÁSZ⁹ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Az ÁSZ tv. 5. § (2) bekezdése alapján az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében az ÁSZ ellenőrzi a helyi önkormányzatok gazdálkodását, valamint az ÁSZ tv. 5. § (6) bekezdése alapján ellenőrzése során értékeli az államháztartás számviteli rendjének betartását és a belső kontrollrendszer működését.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, az egyes ellenőrzési típusokhoz kapcsolódó ÁSZ módszertanok figyelembe vételével végezte. A gazdálkodás hibáinak kijavítására, a közpénzekkel való felelős gazdálkodás elősegítésére irányuló javaslatok kidolgozásakor a hatályos jogszabályok voltak az irányadók.

Az ellenőrzés ideje alatt az ÁSZ Dabas Város Önkormányzatával történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ¹⁰-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése Dabas Város Önkormányzata által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), valamint elemző eljárás keretében történt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához Dabas Város Önkormányzata az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

A közsféra integritás alapú kultúrájának kialakítása, megerősítése és működése szorosan összefügg a belső kontrollrendszer működésével, ezért az ellenőrzés kiterjed annak értékelésére is, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése hogyan hatott az integritás szemlélet érvényesülésére.

Az ÁSZ Dabas Város Önkormányzatának befektetési tevékenységét a szerződéskötés (és a kapcsolódó döntés-előkészítés, döntéshozatal) kivételével a 2012. január 1. és 2016. december 31. közötti időszak vonatkozásában értékelte. A szerződéskötést Dabas Város Önkormányzata 2016. december 31-én meglévő értékpapírai és egyéb befektetései vonatkozásában értékelte a befektetési döntés előkészítése és a döntéshozatala tekintetében, abban az esetben is, ha az 2012. január 1. előtt történt. A 2012. évet megelőzően történt a szerződéskötéseket, illetve a döntéseket, az akkor hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai alapján értékelte.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése 2016. évben szabályszerű volt-e, az biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat¹¹ belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése 2016. évben nem volt szabályszerű, nem biztosította az Önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást.

1.1. számú megállapítás

A kontrollkörnyezet kialakítása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Képviselő-testület¹² a Mötv.-ben az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően megalkotta az önkormányzati SZMSZ-t¹³, jóváhagyta a Hivatal¹⁴ alapító okiratát¹⁵ és a hivatali SZMSZ¹⁶-t. Az Önkormányzat a Mötv. előírásainak megfelelően elkészítette gazdasági programját¹⁷.

A Képviselő-testület a Kttv.¹⁸-ben előírtaknak megfelelően meghatározta a hivatásetikai alapelveket és az etikai eljárás szabályait, melyeket a köztisztviselők juttatásairól szóló rendeletében¹⁹ rögzített.

A jegyző a közszolgálati szabályzatban²⁰, a szervezeti egységek feladat-és hatáskörét részletező hivatali ügyrend^{1,21}-ben kialakította a humánerőforrás kezelés szabályait a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően.

A jegyző a Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelően kialakította az Önkormányzat és a Hivatal számviteli politikáját²², amelynek keretében elkészítette az értékelési szabályzatot²³, a leltározási szabályzatot²⁴, és pénzkezelési szabályzatát²⁵. A Hivatal rendelkezett számlarenddel²⁶.

A jegyző a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és elszámolásának kivételével gondoskodott az Önkormányzat és a Hivatal működéséhez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések Ávr.-ben előírtaknak megfelelő belső szabályozásban történő rendezéséről.

A kontrollkörnyezet kialakítása során feltárt hiányosságokat a 1. táblázat tartalmazza:

1. táblázat

A KONTROLLKÖRNYEZET KIALAKÍTÁSÁNAK HIÁNYOSSÁGAI

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	A jegyző a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére a számviteli politika keretében írásban nem rögzítette az Önkormányzatra és Hivatalra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.	
2.	A jegyző a Számv. tv. 161. § (1) és (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére nem készítette el az önkormányzati feladatok számviteli elszámolásának szabályozására a számlarendet és ennek keretében a bizonylati rendet.	
3.	A jegyző a számlarendben nem szabályozta az Áhsz. 27. § 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a részletező nyilvántartások kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.	
4.	A jegyző az értékelési szabályzatban nem rögzítette az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére a tulajdonosnak/tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszköz/vagyon értékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszereit, dokumentálásának szabályait, felelőseit.	
5.	A jegyző a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában, valamint az Áhsz. 50. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a rendszeresen végzett bérbeadásból származó bevételek önköltségének megállapítására nem készített az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.	
6.	A jegyző belső szabályzatban nem rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, elbonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket.	

Forrás: ÁSZ

1.2. számú megállapítás

A kockázatkezelési rendszer kialakításra került, működtetése azonban nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A jegyző a Bkr. előírásainak megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat₁²⁸-ben meghatározta a Hivatalra vonatkozó kockázatkezeléssel kapcsolatos szabályokat. A jegyző 2016. október 1-től a belső kontrollrendszer szabályzat₂-ben szabályozta az Önkormányzat, a költségvetési szervei, a nemzetiségi önkormányzatok és a társulások integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A kockázatkezelési rendszer működtetésének hiányosságát a 2. táblázat tartalmazza.

2. táblázat

A KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER MŰKÖDTETÉSÉNEK HIÁNYOSSÁGA

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzés
1.	A jegyző a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt követelmények ellenére 2016. szeptember 30-ig a kockázatkezelési rendszert; 2016. október 1-jétől az integrált kockázatkezelési rendszert hiányosan működtette, mivel 2016. szeptember 30-ig a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő; 2016. október 1-jétől a Hivatal tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokkal kapcsolatban nem határozta meg a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.	

Forrás: ÁSZ

1.3. számú megállapítás

A kontrolltevékenység kereteinek kialakítása megfelelő, működtetése nem felelt meg a jogszabályoknak és a belső szabályozásban foglaltaknak.

Az Önkormányzat rendelkezett az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő gazdálkodási szabályzattal²⁹.

A tervezéssel, az ellenőrzési és kontroll eljárásokkal, az adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, felteteleket a hivatali SZMSZ-ben, a hivatali ügyrend_{1,2}-ben, a gazdasági szervezet ügyrendje_{1,2}³⁰-ben és a munkaköri leírásokban rögzítették.

A jegyző a belső kontrollrendszer szabályzat_{1,2}-ben a Hivatalra a Bkr.-ban előírtaknak megfelelően elkészítette a működési folyamatainak megfelelő ellenőrzési nyomvonalat.

Hivatal szabálytalanságkezelési eljárását 2016. szeptember 30-ig a Belső kontrollrendszer szabályzat₁-ben és 2016. október 1-jétől a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Belső kontrollrendszer szabályzat₂-ben rögzítették. A Bkr. előírásainak megfelelően 2016. október 1-től a Belső kontrollrendszer szabályzat₂-ben a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre előírták a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.

A kontrolltevékenység működtetésének hiányosságait a 3. táblázat tartalmazza:

3. táblázat

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK MŰKÖDTETÉSÉNEK HIÁNYOSSÁGAI		
Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	A jegyző az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről nem gondoskodott.	
2.	A teljesítés igazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult vezette.	
3.	Az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult vezette.	
4.	A jegyző nem gondoskodott az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvenyesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintáikról – gazdálkodási szabályzat 6. számú melléklet szerinti – naprakész nyilvántartás vezetéséről.	

Forrás: ÁSZ

1.4. számú megállapítás

Az információs és kommunikációs rendszer kialakításra került, azonban a működtetése a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg.

A jegyző összhangban a Bkr. előírásaival kialakította az Önkormányzat és a Hivatal információs rendszerét.

A jegyző az Info. tv.³¹-ben és az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően szabályozta a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét. A Hivatal az Ltv.³² előírásainak megfelelően rendelkezett iratkezelési szabályzattal.

A jegyző az Info tv.-ben előírtaknak megfelelően szabályozta az Önkormányzat és a Hivatal adatvédelmi és adatbiztonsági előírásait.

A jegyző gondoskodott az Önkormányzat beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének a jogszabályi előírások szerinti teljesítéséről.

Az információs és kommunikációs rendszer működtetésének hiányosságát a 4. táblázat tartalmazza.

4. táblázat

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER MŰKÖDTETÉSÉNEK HIÁNYOSSÁGA		
Sorszám	Megállapítás	Megjegyzés
1.	A jegyző az Info tv. 37. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodott az Info. tv. I. melléklet III/1.4 pontjában előírt 2016. évi költségvetés, illetve a számviteli törvény szerinti 2015. évi költségvetési beszámoló, és a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződesei közzétételéről.	Forrás: ÁSZ

1.5. számú megállapítás

Az Önkormányzat monitoring rendszerének kialakítása 2016. szeptember 30-ig nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső ellenőrzés kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A jegyző külső szolgáltató útján gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A hivatali SZMSZ-ben és a megbízási szerződésben rögzítették a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségét, az összeférhetlenségi követelményeket.

A belső ellenőrzés működtetése a Bkr.-ben előírtaknak megfelelt. A belső ellenőrzési kézikönyvet³³ a jegyző, a belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület jóváhagyta. A belső ellenőr a 2016. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott belső ellenőrzési feladatokat végrehajtotta.

A belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési jelentésekről a Bkr.-ben előírt tartalmú nyilvántartást vezetett.

A jegyző által a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás tartalmazta az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását.

A monitoring-rendszer kialakításának hiányosságát az 5. táblázat tartalmazza.

5. táblázat

A MONITORING-RENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE HIÁNYOSSÁGA		
Sorszám	Megállapítás	Megjegyzés
1.	A jegyző 2016. szeptember 30-ig nem alakította ki a Bkr. 10. §-ában előírtak ellenére az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követését tartalmazó, a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.	A Bkr. 2016. október 1-jei változására tekintettel a jegyző a belső ellenőrzés kialakításával eleget tett a Bkr. 10. §-ban foglaltaknak.

Forrás: ÁSZ

1.6. számú megállapítás

Az Önkormányzat nem értékelte, hogy a kiadott szabályzatai, a kialakított és működtetett folyamatai biztosították-e a rendelkezésre álló forrásokkal és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodást.

A jegyző a Bkr. 1. számú melléklete szerinti formában és tartalommal tette meg a nyilatkozatát, melyben értékelte a Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét. A jegyző nyilatkozatában foglaltak a jelen ellenőrzés nem támasztotta alá, mivel az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése az ÁSZ értékelése szerint nem volt szabályszerű.

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének minőségét értékelő nyilatkozathoz kötődő hiányosságokat a 6. táblázat tartalmazza.

6. táblázat

AZ ÖNKORMÁNYZAT BELSŐ KONTROLLRENDSZERÉNEK MINŐSÉGÉT ÉRTÉKELŐ NYILATKOZATHOZ KÖTÖDŐ HIÁNYOSSÁGOK

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	A polgármester a jegyzői nyilatkozatot a Bkr. 11. § (2a) bekezdésében előírtak ellenére a zárszámadási rendelet tervezettel együtt nem terjesztette a Képviselő-testület elé.	
2.	A belső ellenőrzési vezető a 2016. évi éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3) bekezdésében előírt határidőig nem küldte meg a polgármesternek a jegyzőnek.	A belső ellenőrzési vezető 2017. április 19-én küldte meg az éves ellenőrzési jelentést.
3.	A belső ellenőrzési vezető által készített 2016. évi éves ellenőrzési jelentés az ellenőrzési tapasztalatok alapján – a Bkr. 48. § (b) pontjában előírtak ellenére – nem tartalmazta a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése; javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat.	

Forrás: ASZ

1.7. számú megállapítás

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat³⁴ gazdálkodással kapcsolatos feladatainak ellátása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A jegyző az ellenőrzött időszakot megelőzően készítette el az együttműködés feltételeit rögzítő megállapodás tervezetét, melyet a Képviselő-testület rendeletével jóváhagyott. A megállapodás a Nek. tv.³⁵-ben előírtaknak megfelelően tartalmazta a feladatellátáshoz szükséges személyi, tárgyi, és technikai feltételeket, a gazdálkodás jogköreinek gyakorlását végzők kijelölését, a gazdálkodási és egyéb feladatellátás részletes szabályait.

A jegyző elkészítette a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi költségvetési határozat tervezetét és a zárszámadásról szóló határozat tervezetét, melyeket a Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete határidőben elfogadott.

A jegyző a gazdálkodási szabályzatban szabályozta a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A jegyző a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra elkészítette a számviteli politikát és annak keretében a pénzkezelési szabályzatot, értékelési és leltározási szabályzatot.

2016. október 1-jétől a belső kontrollrendszer szabályzat₂ tartalmazza a Roma Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok ellátásának nyomvonalát.

A jegyző 2016. évi belső ellenőrzési tervet kiterjesztette a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, a tervben szereplő belső ellenőrzést végrehajtotta a belső ellenőr, hiányosságokat nem állapított meg.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos hiányosságot a 7. táblázat tartalmazza:

A ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSÁVAL KAPCSOLATOS FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK HIÁNYOSSÁGA

Sorszám	Megállapítás	Megjegyzés
1.	A jegyző nem gondoskodott az Aht. 6/C. § (2) bekezdés és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a Roma Nemzetiségi Önkormányzat számlarendjének elkészítéséről.	Forrás: ASZ

2. A jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki a belső kontrollrendszert, a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését a kiépített kontrollkörnyezet biztosította-e a 2012-2016. években?

Összegző megállapítás

A belső kontrollrendszert nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították ki, így az a 2012 – 2016. években a befektetési tevékenységek szabályszerű végzését nem biztosította.

A kontrollkörnyezet kialakítása során az Önkormányzat és a Hivatal rendelkezett SZMSZ-szel. Az önkormányzati SZMSZ 2015. március 1-jétől hatályos módosítása alapján a polgármester átruházott hatáskörben jogosult volt év közben az átmenetileg szabad pénzeszközöket tőke és hozamgarantált befektetésbe befektetni, illetve lekötni.

A Képviselő-testület a vagyonrendelet^{1,2,36}-ben határozta meg az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait, pénzügyi befektetésekkel kapcsolatos döntési hatáskört a polgármester részére nem állapított meg.

Az Önkormányzat rendelkezett számviteli politikával, eszközök és források értékelési szabályzatával, az Ávr-nek megfelelő gazdálkodási szabályzattal, amelyek támogatták a befektetések szabályszerű végzését.

A belső kontrollrendszer kialakításának hiányosságait a 2012 – 2016. években a 8. táblázat tartalmazza:

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK HIÁNYOSSÁGAI 2012 - 2016. ÉVEKBEN

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	A jegyző a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontja ellenére nem készítette el 2012. január 1-je és 2013. március 31-e között az Önkormányzat eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.	A jegyző 2013. április 1-jén hatályba léptetett leltározási szabályzat hatálya kiterjedt az Önkormányzatra.
2.	A jegyző a 2012-2016. években a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem mérte fel, nem állapította meg az egyes befektetési tevékenységekben rejlő kockázatokat, nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.	
3.	A jegyző a 2012-2014. években a Bkr. 9. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem alakított ki a befektetésekkel kapcsolatban olyan információs rendszereket, amelyek biztosították, hogy a megfelelő	A jegyző 2015. január 1-jén hatályba léptetett kommunikációs

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
	információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.	szabályzat hatálya kiterjedt az Önkormányzatra.
4.	A jegyző az Önkormányzat honlapján nem tette közzé a 2011. november 22-én 37-783-927-Ft vételáron vásárolt MAK/2017/A államkötvényt szerződésének megnevezését, tárgyát, a szerződést kötő felek nevét és a szerződés értékét az Eisztv. 11. § (1) bekezdésében hivatkozott melléklet III/4 pontjában előírtak ellenére.	

Forrás: ÁSZ

3. Az önkormányzat egyes befektetéseivel kapcsolatos döntéshozatala és a döntések végrehajtása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat egyes befektetéseivel kapcsolatos döntéshozatala szabályszerű, azonban a döntések végrehajtása nem volt szabályszerű.

Az Önkormányzat 2016. december 31-én négy nem közfeladat ellátását szolgáló gazdasági társaságban (Dabas Sportszarnok Nonprofit kft. főtevékenysége rádióműsor szolgáltatás, a Pantheon Kft. főtevékenysége szállodai szolgáltatás, a Kognitív Hungary kft. főtevékenysége egyéb máshová nem sorolt gép, berendezés nagykereskedelme, a Dabasi Otthonteremtő kft. főtevékenysége saját tulajdonú ingatlan adásvétele) rendelkezett 630,3 millió Ft összegű befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartott részesedéssel. Az Önkormányzat 2016. december 31-én a vagyonmérlege szerint 22 030 ezer Ft nyilvántartási értéken szereplő, forgatási célú OTP Bank Nyrt.-től vásárolt magyar államkötvénnyel rendelkezett, valamint 6 db üzleti célú, nem önkormányzati feladatellátást szolgáló ingatlannal. Az Önkormányzat 2016. december 31-én lekötött betéttel nem rendelkezett.

Az Önkormányzat egyes befektetések esetében az önkormányzati SZMSZ, és a vagyonrendelet előírásainak megfelelően járt el. A társaságok alapításáról és az ingatlanok megvásárlásáról a Képviselő-testület döntött. A magyar államkötvények vételével és eladásával kapcsolatban a Képviselő-testület felhatalmazása alapján a polgármester járt el.

Az értékpapírokat OTP Bank Nyrt.-vel kötött értékpapír számlán tartották nyilván, azok nyilvántartását nem kérték a KELER Zrt.-nél.

A befektetések döntéseinek előkészítésével, végrehajtásával kapcsolatos hiányosságokat a 9. táblázat tartalmazza.

9. táblázat

A BEFEKTETÉSEK DÖNTÉSEINEK ELŐKÉSZÍTÉSÉVEL, VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS HIÁNYOSSÁGOK

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	A polgármester – öt üzleti célú ingatlan vásárlásakor és a magyar államkötvény vásárlásakor – az adásvételi szerződéseken a kötelezettségvállalást az Aht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül végezte.	
2.	A jegyző a kontrolltevékenység részeként az egyes befektetési tevékenység döntésének célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontjait megvalapozottságát a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem biztosította.	
3.	A jegyző a Bkr. 7. § (2) és a 8. § (1) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem dolgozott ki intézkedéseket az egyes befektetésekkel kapcsolatos kockázatok kezelésére.	

Forrás: ÁSZ

4. Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az egyes befektetések számviteli elszámolása, nyilvántartása nem volt szabályszerű.

Az Önkormányzat 2016. december 31-én tulajdonában lévő részesedéseket az Áhsz.¹³⁸ és az Áhsz.² előírásainak megfelelően a befektetett pénzügyi eszközök között, tartós részesedésként sorolta be és bekerülési értéken tartotta nyilván.

A magyar államkötvényeket az ellenőrzött időszakban a bekerülési érték helyett névértéken mutatták ki, így az tartalmazta a vételár részét képező felhalmozott kamat összegét is, továbbá a 2014. szeptember 30-án történt államkötvény értékesítést követően a 2014-2015. évi részletező nyilvántartásban az államkötvények nem a tényleges darabszámmal szerepeltek, a nyilvántartás a 2016. év végén már a tényleges darabszámot tartalmazta. Az előző hiányosságok a 2012. és 2013. évi mérlegben évenként 3 027,6 ezer Ft, a 2014. 2015. évi mérlegben évenként 5 787,7 ezer Ft és a 2016. évi mérlegben 1 808 ezer Ft eltérést jelentett, a 2012 – 2016. évi mérlegekben megállapított számviteli hiba nem minősült jelentős összegű hibának.

A részesedések és az üzleti célú ingatlanok értékelése és leltározása a Számv. tv. és az értékelési szabályzat¹⁻³-ban és a leltározási szabályzatban előírtak szerint történt

Az egyes befektetések számviteli elszámolásával, nyilvántartásával kapcsolatos hiányosságokat a 10. táblázat tartalmazza

10. táblázat

A BEFEKTETÉSEK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSÁVAL, NYILVÁNTARTÁSÁVAL KAPCSOLATOS HIÁNYOSSÁGOK

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a magyar államkötvények a 2014-2015. években az Áhsz. 11. § (10) bekezdésében előírtaknak megfelelően a mérlegben tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kerüljenek kimutatásra.	A 2016. évben helyesen a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között szerepelt a mérlegben.
2.	A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a magyar államkötvények az ellenőrzött időszakban a számviteli nyilvántartásokban, valamint az Önkormányzat 2012-2016. évi mérlegeiben bekerülési értéken kerüljenek kimutatásra, a Számv. tv. 50. § (3), valamint az Áhsz. 29. § (2) és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pontja és a 16. § (6) bekezdésében előírtak megfelelően.	
3.	A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a 2014. évi magyar államkötvény értékesítés során a kamat-bevételek elszámolása az Áhsz. 27. § (1) bekezdés, (3) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően.	
4.	A 2014-2016. években az értékpapírokról és a részesedésekről vezetett részletező nyilvántartás nem felelt meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdéséhez rendelt 14. melléklet VIII./1. pont a), b), d), e), g) pontjában előírtaknak, mivel az nem tartalmazta az értékpapír azonosításhoz szükséges adatokat, az értékpapír beszerzésének módját, a forgalmazó adatait, az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét, az értékpapír beszerzésének célját, számviteli besorolását, az értékpapír kibocsátásának idejét, módját, a bekerülési érték megállapításának módját, az értékpapír beváltásának feltételeit, az értékpapír értékeléséhez szükséges adatokat, valamint a 14. melléklet VIII./2. pont b), c), j) pontjában előírtaknak, mivel az nem tartalmazta a részesedés keletkezésének módját, a részesedés megszerzésének célját, a részesedés Nvtv. szerinti besorolását.	

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
5.	A jegyző nem biztosította, hogy az értékpapírok főkönyvi és analitikus nyilvántartása 2014-2015. évben az államkötvények állományát és névértékét; nyilvántartási értéket az értékpapír számlakivonatokkal egyezően tartalmazza a Számv. tv. 165. § (2) és (4) bekezdései előírtak ellenére.	A 2016. évben az államkötvények állományát helyesen tartalmazta az analitikus nyilvántartás.
6.	A jegyző a magyar államkötvényeknél a 2013-2016. években a leltározás során nem biztosította a Számv. tv. 165. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok adatai közötti egyeztetést, ellenőrzést, mivel a december 31-ei értékpapír számlakivonatok hiányában végezték el a leltározást.	

Forrás: ASZ

5. A belső és külső ellenőrzések támogatták-e az egyes befektetési tevékenységek szabályszerű végzését?

Összegző megállapítás

A belső és a külső ellenőrzések nem támogatták 2012. január 1. – 2016. december 31. közötti időszakban az egyes befektetési tevékenységek szabályszerű végzését.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött időszakban nem ellenőrizte a befektetésekkel kapcsolatos tevékenységeket. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban könyvvizsgálót nem alkalmazott, egyéb külső ellenőrzés a befektetésekkel történő gazdálkodást nem ellenőrizte.

6. Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszert az önkormányzatnál?

Összegző megállapítás

Az integritási kontrollok kiépítettsége nem volt egyensúlyban a fellépő kockázatok szintjével.

Az Önkormányzat alacsony szinten működtette az integritást erősítő, jogszabályok által nem előírt kontrollokat. Az Önkormányzat a munkahelyi rotáció elvét nem érvényesítette, új dolgozó felvételéhez vizsgát, tudásfelmérőt, vagy pszichológia tesztet, felvételi bizottságot nem alkalmazott, az állásra jelentkezők által benyújtott pályázati dokumentumok hitelességét a felvételi eljárások során nem ellenőrizte. A jegyző nem szabályozta az ajándékok, utaztatások elfogadási feltételeit. Az Önkormányzat nem szabályozta a külső szakértők alkalmazásának feltételeit.

Az Önkormányzatnál hiányosan működött a kockázatkezelési rendszer, nem készítették rendszerszerű kockázatelemzést, a kockázatelemzés nem terjedt ki a korrupciós, integritási kockázatokra.

Az Önkormányzatnál a jogszabályok által előírt kontrollok kiépítettsége támogatta a szervezet integritását. Az Önkormányzat és a Hivatal rendelkező hatályos SZMSZ-el. A jegyző a gazdálkodási szabályzatban a kontrolltevékenységek kereteit szabályozta, melynek keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlóját kijelölték és az összeférhetetlenségi szabályokat rögzít-

tették. A köztisztviselők juttatásairól szóló rendeletben rögzítették a hivatásetikai alapelveket és az etikai eljárás szabályait, a dolgozók rendelkeztek aktualizált munkaköri leírással.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

a polgármesternek:

- 1. Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően a belső kontrollrendszer minőségét értékelő jegyzői nyilatkozat zárszámával egyidejűleg törvényhatóság Képviselő-testület elé terjesztéséről.*
(6. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)
- 2. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket*
(1. táblázat 1-6. sz., 2. táblázat 1. sz., 3. táblázat 1-4. sz., 4. táblázat 1. sz., 7. táblázat 1. sz., 9. táblázat 2-3. számú és 10. táblázat 2-4. sz. megállapítások alapján)

a jegyzőnek:

- 1. Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően azoknak a gazdálkodóra jellemző szabályoknak, előírásoknak, módszereknek a Számviteli politika keretében írásban történő rögzítéséről, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.*
(1. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)
- 2. Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően – az önkormányzati feladatok számviteli elszámolásának szabályozására is vonatkozó – bizonylati rendet tartalmazó számlarend elkészítéséről.*
(1. táblázat 2. sz. megállapítás alapján)

3. *Intézkedjen az Áhsz. előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások kapcsolódó környviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésének, annak dokumentálásának a számlarendben történő szabályozásáról.*
(1. táblázat 3. sz. megállapítás alapján)
4. *Intézkedjen az Áhsz. előírásának megfelelően az értékelési szabályzat tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongezésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárásának elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei meghatározásával történő kiegészítéséről.*
(1. táblázat 4. sz. megállapítás alapján)
5. *Intézkedjen a rendszeresen végzett bérbeadásból származó bevételek vonatkozásában a Számv. tv. és az Áhsz. előírásának megfelelő önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályozás elkészítéséről.*
(1. táblázat 5. sz. megállapítás alapján)
6. *Intézkedjen az Ávr. előírásának megfelelően a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések belső szabályzatban történő rendezéséről.*
(1. táblázat 6. sz. megállapítás alapján)
7. *Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelő – a kockázatok felmérésére és megállapítására, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának a meghatározására is kiterjedő – integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről.*
(2. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)
8. *Intézkedjen a kötelezettségvállalásoknak az Ávr. előírásának megfelelő nyilvántartásba vételéről.*
(3. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)
9. *Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás) gyakorlása során az Ávr.-ben előírtak betartásáról.*
(3. táblázat 2-3. sz. és 9. táblázat 1. sz. megállapítások alapján)

10. *Intézkedjen a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. és a gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelő naprakész nyilvántartás vezetéséről.*
(3. táblázat 4. sz. megállapítás alapján)
11. *Intézkedjen az Info tv.-ben előírtaknak megfelelően az Önkormányzat költségvetésének, a számviteli törvény szerinti éves költségvetési beszámolójának, továbbá a vagyonmal történő gazdálkodással összefüggő, nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések közzétételéről.*
(4. táblázat 1. sz. és 8. táblázat 4. sz. megállapításai alapján)
12. *Intézkedjen az éves ellenőrzési jelentésnek a belső ellenőrzési vezető által a Bkr.-ben előírt határidőben és tartalommal történő elkészítéséről és a polgármester illetve a jegyző részére történő megküldéséről.*
(6. táblázat 2.-3. sz. megállapítás alapján)
13. *Intézkedjen az Áht. és az Áhsz. előírásainak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat számlarendjének elkészítéséről.*
(7. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)
14. *Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően a befektetési tevékenységben rejlő kockázatok felméréséről és megállapításáról, a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedések kidolgozásáról, továbbá az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjának meghatározásáról.*
(8. táblázat 2. sz. és 9. táblázat 3. sz. megállapítások alapján)
15. *Intézkedjen a Bkr. előírásának megfelelően az egyes befektetési tevékenységek döntéseinek célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának biztosításáról.*
(9. táblázat 2. sz. megállapítás alapján)
16. *Intézkedjen az éves költségvetési beszámoló mérlegében, valamint a számviteli nyilvántartásokban az értékpapírok Számv. tv. és Áhsz. előírásainak megfelelő bekerülési értéken történő kimutatásáról.*
(10. táblázat 2. sz. megállapítás alapján)

17. | *Intézkedjen, hogy az értékpapírok értékesítése során a kamatbevételek elszámolása megfeleljen az Áhsz. előírásainak.*
(10. táblázat 3. sz. megállapítás alapján)

18. | *Intézkedjen, hogy az értékpapírokról és részesedésekről vezetett részletező nyilvántartás megfeleljen az Áhsz. előírásainak.*
(10. táblázat 4. sz. megállapítás alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

befektetési szolgáltatási tevékenység	rendszeres gazdasági tevékenység keretében, pénzügyi eszközre vonatkozóan végzett megbízás felvétele és továbbítása, megbízás végrehajtása az ügyfél javára, saját számlás kereskedés, portfólió-kezelés, befektetési tanácsadás, pénzügyi eszköz elhelyezése az eszköz (értékpapír vagy egyéb pénzügyi eszköz) vételére vonatkozó kötelezettségvállalással (jegyzési garanciavállalás), pénzügyi eszköz elhelyezése az eszköz (pénzügyi eszköz) vételére vonatkozó kötelezettségvállalás nélkül, és multilaterális kereskedési rendszer működtetése (Bsz. 5. § (1) bekezdés)
betét	a Ptk. szerinti betétszerződés vagy a takarékbetétről szóló 1989. évi 2. törvényerejű rendelet szerinti takarékbetét-szerződés alapján fennálló tartozás, ideértve a hitelintézetnél a fizetésiszámla-szerződés alapján fennálló pozitív számlaegyenleget is (Hpt. 6. § (1) bekezdés 8. pont).
betétszerződés	betétszerződés alapján a betétes jogosult a bank számára meghatározott pénzüsszeget fizetni, a bank köteles a betétes által felajánlott pénzüsszeget elfogadni, ugyanakkora pénzüsszeget későbbi időpontban visszafizetni, valamint kamatot fizetni (Ptk. 6:390. § (1) bekezdés);
egyedi kockázat	az értékpapír vagy származtatott ügylet esetén az ügylet alapját képező értékpapír egyedi jellemzőihez kapcsolható árfolyamváltozás kockázata (Tpt. 5. § (1) bekezdés 33. pont)
értékpapír letéti számla	az ügyfél számára vezetett, az ügyféltől letéti őrzésre átvett értékpapír nyilvántartására szolgáló számla (Bsz. 4. § (2) bekezdés 25. pont)
értékpapírszámla	a dematerializált értékpapírról és a hozzá kapcsolódó jogokról az értékpapírtulajdonos javára vezetett nyilvántartás (Tpt. 5. § (1) bekezdés 46. pont)
forgatási célú értékpapír	azok az értékpapírok, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévét követő üzleti évben lejárnak (Számv. tv. 30. § (5) bekezdés)
hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	minden olyan értékpapír, illetve törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzüsszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcson) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy (Számv. tv. (6) bekezdés 2. pont)
jegyzés	az értékpapír forgalomba hozatala során az értékpapírt megszerezni szándékozó befektetőnek az értékpapír megszerzésére irányuló, feltételmentes és visszavonhatatlan nyilatkozata, amellyel az ajánlatot elfogadja és kötelezettséget vállal az ellenszolgáltatás teljesítésére (Tpt. 5. § (1) bekezdés 63. pont)
kamat	az adós által a kölcsönnyújtónak (betételhelyezőnek) az elfogadott betét vagy az igénybe vett kölcsön használatáért, kockázatáért fizetendő, a betét- vagy kölcsönösszeg százalékában meghatározott, időarányosan térítendő (elszámolandó) pénzüsszeg vagy egyéb hozadék (Hpt. 6. § (1) bekezdés 52. pont)

kibocsátó	az a személy, aki az értékpapírban megtestesített kötelezettség teljesítését a maga nevében vállalja (Tpt. 5. § (1) bekezdés 67. pont)
kulturális javak	az élettelen és élő természet keletkezésének, fejlődésének, az emberiség, a magyar nemzet, Magyarország történelmének kiemelkedő és jellemző tárgyi, képi, hangrögzített, írásos emlékei és egyéb bizonyítékai - az ingatlanok kivételével -, valamint a művészeti alkotások (a kulturális örökség védelméről szóló 2001. évi LXIV. törvény)
rövid lejáratú kötelezettség	az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség (Számv. tv. 42. § (3) bekezdés)
tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgy-évet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgy-évet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni (Számv. tv. 27. § (7) bekezdés)
törzsvagyon	A törzsvagyon körébe tartozó tulajdon vagy forgalomképtelen, vagy korlátozottan forgalomképes. (Forrás: Ötv. 78. § és 79. §-ai) A helyi önkormányzat tulajdonában lévő azon vagyon, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja, és amelyet a) az Nvtv. kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyonnak minősít; b) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősít; c) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete korlátozottan forgalomképes vagyonelemként állapít meg. (Nvtv. 5. § (2) bekezdése)
tulajdonosi részesedést jelentő befektetés	minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzértékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba - vagy használatbavételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, a szövetkezeti részesedés, a vagyonjegy, az egyéb társasági részesedés, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény (Számv. tv. (6) bekezdés 3. pont)
ügyfélszámla	az ügyfél pénzeszközeinek nyilvántartására szolgáló, befektetési vállalkozás, hitelintézet, árutőzsdei szolgáltató, befektetési alapkezelő által vezetett számla (Tpt. 5. § (1) bekezdés 130. pont)
üzleti vagyon	a nemzeti vagyon azon része, amely nem tartozik az önkormányzati vagyon esetén a törzsvagyonba (Nvtv. 3. § (1) bekezdés 18. pontja)



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELTI VEZETŐ

1. számú melléklet
az V-01249-106/2016. ikt. számú levélhez

Tájékoztatás

a részben figyelembe vett és a figyelembe nem vett észrevételekről, azok indokairól

1.	Észrevétel:	Az észrevétel 1. oldal 2. bekezdésében az ÁSZ jelentéstervezetben foglalt megállapításokra általánosságban tett észrevétel: <i>„A jelentéstervezetben foglalt megállapításokat részben helytállónak tudjuk elfogadni, tekintve, hogy az általánosságban megfogalmazott hibákból/hiányosságokból nem derül ki számunkra a hibaarány/hibaszázalék, különösen a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó megállapításoknál. A jelentéstervezet nem tartalmaz konkrétumokat, melyet különösen fontosnak tartunk a megküldött nagy mennyiségű dokumentumra tekintettel.”</i>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe
	Indoklás:	Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán ÁSZ megállapításait az Önkormányzat által az adatszolgáltatás folyamán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információ alapján vette meg. A 2017. június 19. napján keltezett, az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló V-1249-006/2016. iktatószámú kiértékelő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. A levél mellékletét képező ellenőrzési programban foglalt ellenőrzés módszere szerint az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapoz, a minták kiválasztása rétegzett, véletlen mintavételi eljárással történik. A számvévesztési el-

		<p>ellenőrzés általános alapelvei szerint a mintavétel az ellenőrzés speciális eszköze, eljárása. Segítségével az ellenőrzést végző személy egy adatállomány, statisztikai sokaság összes tételének vizsgálata helyett a kiválasztott tételek meghatározott jellemzőinek elemzése és kiértékelése útján szerezhet – a teljes állományra vonatkozó következtetések levonására alkalmas – ellenőrzési bizonyítékokat. Az ellenőrzési munka hatékonyságának és eredményességének biztosítása érdekében az ellenőrzést végző személynek mintavételt kell alkalmaznia. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott mintatételek dokumentumainak felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által megküldött mintavétel dokumentumok fenti módszertan szerint elvégzett értékelése eredményeképp a jelentéstervezetben tett megállapítások helytállóak, tényszerűek és objektívek.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben foglalt megállapításokat.</p>
2.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 1. oldal 3. bekezdésében az ÁSZ jelentéstervezet 5. oldal 1. bekezdés első mondatában „<i>Dabas Város Önkormányzata belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű, az nem biztosította a közpénzfelhasználás szabályosságát.</i>” foglalt megállapításra tett észrevétel:</p> <p>„<i>Fentiekre figyelemmel az észrevételeink megtétele előtt ezúton tájékoztatjuk Önt, hogy megdöbbenve olvastuk a jelentéstervezet „Főbb megállapítások, észrevételek, javaslatok” pontját, mely konklúzióként azt a látszatot kelti, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és annak működtetése teljes egészében hiányzik, amely azonban nem fedli a valóságot, nem a tényleges állapotot tükrözi. A ránk bízott közpénzzel legjobb tudásunk szerint, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodtunk, pénzügyi helyzetünk stabil, az Önkormányzat vagyona folyamatosan növekvő tendenciát mutat.</i>”</p>
	Válasz:	<p>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe</p>
	Indoklás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán ÁSZ megállapításait az Önkormányzat által az adatszolgáltatás folyamán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokban szereplő adatok, információ alapján tette meg. A 2017. június 19. napján keltezett, az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló V-1249-006/2016. iktatószámú kiértékelő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az</p>

	<p>ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. Az önkormányzat belső kontrollrendszere jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét, az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszok összesítése alapján a 2016. január 1. és december 31. közötti időszakra, pillérenként (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer) és összesítetten is értékeltük. Az önkormányzat belső kontrollrendszerének összesített értékelése megegyezik a pillérenként (kontrollterületenként) alkalmazott százalékos értékelésekkel, a következő eltérésekkel. A kontrollrendszer egésze esetében a „szabályszerű” értékelésnek a százalékos értéken felül további feltétele, hogy egyik kontrollterület sem kaphat „nem szabályszerű” értékelést, ... Az összesített értékelés a százalékos értéktől függetlenül „nem szabályszerű”, ha az ellenőrzött kontrollterületek közül több mint egynek „nem szabályszerű” az értékelése. Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése pillérenkénti értékelésénél az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat kontrollkörnyezetének kialakítása 2016. évben és a monitoring rendszerének kialakítása 2016. szeptember 30-ig nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, továbbá a kockázatkezelési rendszer, valamint az információs és kommunikációs rendszer működtetése nem volt szabályszerű.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére vonatkozóan tett összegző megállapítását.</p>
<p>3.</p>	<p>Az észrevétel 1. oldal 4. és 2. oldal 1. bekezdésében az ÁSZ jelentéstervezet 15. oldal 3. táblázat 1. sorszámú megállapításra: „A jegyző az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről nem gondoskodott.” tett észrevétel:</p> <p><i>„Megállapítás: A 3. számú táblázat 1. pontja rögzíti, hogy „a jegyző az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételéről nem gondoskodott. Észrevétel: A megállapítást nem fogadjuk el, tekintettel arra, hogy az Önkormányzatra, ill. valamennyi költségvetési szervezetre vonatkozóan rendelkezünk kötelezettségvállalás nyilvántartással, melyet az integrált könyvviteli rendszerünkben vezetünk. A helyszíni ellenőrzést lefolytató számvevők szemrevételezéssel meg is győződtek a nyilvántartás valóságáról. Amennyiben szükségesnek tartja, úgy a nyilvántartás meglétének igazolását képernyőfotóval alá tudjuk támasztani.”</i></p>

	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el, az ellenőrzés eredményei, az ellenőrzési megállapítások dokumentumokkal alátámasztottak, adatokkal megalapozottak. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása nem volt teljes körű, a nyilvántartás nem tartalmazta valamennyi kötelezettségvállalást, így az Önkormányzat az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalásokat haladéktalanul nem vette nyilvántartásba.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele tárgyában tett megállapítását.</p>
4.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 2. oldal 2-3. bekezdéseiben, a jelentéstervezet 15. oldal 3. táblázat 2. sorszámú „A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult végezte.” foglalt megállapításra tett észrevétel:</p> <p>„Megállapítás: A 3. számú táblázat 2. pontja rögzíti, hogy „a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult végezte. Észrevétel: A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, hogy a teljesítésigazolást valamennyi esetben az arra jogosultak végezték. Az ellenőrzött időszakban az alpolgármester úr aláírása megváltozott, mely valóban nem került átvezetésre a pénzgazdálkodási jogkörök jogosultjainak nyilvántartásán, azonban ez nem jelenti azt álláspontunk szerint, hogy a nevezett jogkört felhatalmazás, kijelölés nélkül végezte volna.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe
	Indokolás:	Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés során az

		<p>ÁSZ a vonatkozó megállapítását az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el, az ellenőrzés eredményei, az ellenőrzési megállapítások dokumentumokkal alátámasztottak, adatokkal megalapozottak. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az ellenőrzésre kiválasztott egyes mintatételeknél a teljesítésigazoló aláírás mintáját a nyilvántartás nem tartalmazta, így az Önkormányzat dokumentumokkal azt igazolta, hogy a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére nem az arra jogosult személy végezte.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a teljesítésigazolás gazdálkodói jogkör gyakorlása tárgyában tett megállapításait.</p>
5.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 2. oldal 4-5. bekezdésében, a jelentéstervezet 15. oldal 3. táblázat 3. sorszámú megállapításra: „Az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult végezte.” tett észrevétel:</p> <p>„Megállapítás: A 3. számú táblázat 3. pontja rögzíti, hogy „az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az arra jogosult végezte?”</p> <p>Észrevétel: „A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, hogy az utalványozást valamennyi esetben az arra jogosultak végezték. Az ellenőrzött időszakban az alpolgármester úr aláírása megváltozott, mely valóban nem került átvezetésre a pénzgazdálkodási jogkörök jogosultjainak nyilvántartásán, azonban ez nem jelenti azt álláspontunk szerint, hogy a nevezett jogkört felhatalmazás, kijelölés nélkül végezte volna.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ a vonatkozó megállapítását az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el, az ellenőrzés eredményei, az ellenőrzési megállapítások dokumentumokkal alátámasztottak, adatokkal megalapozottak. Az</p>

		<p>észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az ellenőrzésre kiválasztott egyes mintatételek esetében az utalványrendeleten az utalványozó jogkört ellátó személy aláírás mintája nem szerepelt a nyilvántartásban, így az Önkormányzat dokumentumokkal azt igazolta, hogy az utalványozást az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása ellenére nem az utalványozásra jogosult személy végezte.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az utalványozás vonatkozásában tett megállapításait.</p>
6.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 2. oldal 6-7. bekezdéseiben, a jelentéstervezet 15. oldal 3. táblázat 4. sorszámú megállapításra: „A jegyző nem gondoskodott az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról – gazdálkodási szabályzat 6. számú melléklet szerinti – naprakész nyilvántartás vezetéséről” tett észrevétel:</p> <p><i>„Megállapítás:</i> A 3. számú táblázat 4. pontja rögzíti, hogy „a jegyző nem gondoskodott az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről és aláírás- mintájukról - gazdálkodási szabályzat 6. számú melléklet szerinti ~ naprakész nyilvántartás vezetéséről.</p> <p><i>Észrevétel:</i> „A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, hogy a nyilvántartás felfektetésre került a gazdálkodási szabályzat mellékletében meghatározott tartalom szerint, azonban annak esetleges aktualizálása maradt el”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ a vonatkozó megállapítását az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el, az ellenőrzés eredményei, az ellenőrzési megállapítások dokumentumokkal alátámasztottak, adatokkal megalapozottak. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az</p>

		<p>Önkormányzat dokumentumokkal nem igazolta a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírásmintájukról a naprakész nyilvántartás vezetését, amit észrevételében az ellenőrzött is megerősített.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenttartja a jelentéstervezetben az gazdálkodási jogkörgyakorlók nyilvántartása vonatkozásában tett megállapításait.</p>
7.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 3. oldal 1-2. bekezdéseiben, a jelentéstervezet 15. oldal 4. táblázat 1. sorszámú megállapításra „A jegyző az Info tv. 37. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodott az Info. tv. 1. melléklet III/1, 4 pontjaiban előírt 2016. évi költségvetés, illetve a számviteli törvény szerinti 2015. évi költségvetési beszámoló, és a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződéseit közzétételéről.” tett észrevétel:</p> <p>„Megállapítás: A 4. szánú táblázat 1. pontja rögzíti „a jegyző az info tv. 37.§ (1) bekezdésében előírtak ellenére nem gondoskodott az Info. tv. 1. melléklet III/1, 4 pontjaiban előírt 2016. évi költségvetés, illetve a számviteli törvény szerinti 2015. évi költségvetési beszámoló, és a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződéseit közzétételéről.”</p> <p>Észrevétel: A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat hivatalos weboldalán, a www.dabas.hu internetes oldalon a közérdekű adatok menüpont alatt a 2016. évi költségvetés, illetve a 2015. évi költségvetési beszámoló megtalálható, a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződéseivel együtt ezért kérjük a megállapítás módosítását.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ a vonatkozó megállapítását az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el, az ellenőrzés eredményei, az ellenőrzési megállapítások dokumentumokkal alátámasztottak, adatokkal megalapozottak. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az</p>

		<p>Önkormányzat az adatszolgáltatásra biztosított határidőben hiteles dokumentumokkal nem igazolta, hogy az Info tv. 37.§ (1) bekezdésében előírtak szerint gondoskodott a 2016. évi költségvetés és a 2015. évi költségvetési beszámoló, valamint a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződésai Info. tv. I. melléklet III/1,4 pontjaiban előírtak szerinti közzétételéről.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a közzététel vonatkozásában tett megállapításait.</p>
	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 3. oldal 3-4. bekezdéseiben, a jelentéstervezet 16. oldal 6. táblázat 2. sorszámú megállapításra „A belső ellenőrzési vezető a 2016. évi éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3) bekezdésében előírt határidőig nem küldte meg a polgármesternek, a jegyzőnek” tett észrevétel:</p> <p>„Megállapítás: A 6. számú táblázat 2. pontja rögzíti, hogy „a belső ellenőrzési vezető a 2016. évi éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3) bekezdésében előírt határidőig nem küldte meg a polgármesternek, a jegyzőnek. Észrevétel: „A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést 2016. december 16. napján átadta részünkre. A jelentéstervezetben rögzített 2017. április 19. napja az éves jelentés Képviselő- testület elé terjesztésének időpontja”</p>
8.	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ a vonatkozó megállapítását az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el, az ellenőrzés eredményei, az ellenőrzési megállapítások dokumentumokkal alátámasztottak, adatokkal megalapozottak. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat az adatszolgáltatásra biztosított határidőben dokumentumokkal nem igazolta az éves belső ellenőrzési jelentés Bkr. 49. § (3) bekezdésében előírt határidőben történő megküldését a polgármester és jegyző részére.</p>

		Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az éves belső ellenőrzési jelentés megküldése vonatkozásában tett megállapításait.
9.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 3. oldal 5-6. bekezdéseiben, a jelentéstervezet 20. oldal 10. táblázat 2. sorszámú megállapításra „A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a magyar államkötvények az ellenőrzött időszakban a számviteli nyilvántartásokban, valamint az Önkormányzat 2012-2016. évi mérlegeiben bekerülési értéken kerüljenek kimutatásra, a Számv. tv. 50. § (3), valamint az Áhsz. 29. § (2) és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pontja és a 16. § (6) bekezdésében előírtak megfelelően.” tett észrevétel:</p> <p>„Megállapítás: A 10. számú táblázat 2. pontja rögzíti, hogy „a jegyző nem gondoskodott arról, hogy a magyar államkötvények az ellenőrzött időszakban a számviteli nyilvántartásokban, valamint az Önkormányzat 2012-2016. évi mérlegeiben bekerülési értéken kerüljenek kimutatásra, a Számv. tv. 50. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 29. § (2) és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pontja és a 16. § (6) bekezdésében előírtaknak megfelelően.</p> <p>Észrevétel: A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, a fenti hiányosság 2016. évre javításra került.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ a vonatkozó megállapítását az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el, az ellenőrzés eredményei, az ellenőrzési megállapítások dokumentumokkal alátámasztottak, adatokkal megalapozottak. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben megküldött dokumentumok feülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat a magyar államkötvényeket a Számv. tv. 50. § (3), valamint az Áhsz. 29. § (2), az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pontja és a 16. § (6) bekezdésében előírtak ellenére a számviteli nyilvántartásokban, valamint az Önkormányzat 2012-2016. évi mérlegeiben nem bekerülési értéken, hanem névértéken mutatta ki. Az észrevételben jelzett hiányosság 2016. évre történő javítását az Önkormányzat az ÁSZ felé</p>

		<p>az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben dokumentumokkal nem igazolta.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a magyar államkötvények 2012-2016. évi mérlegekben történő kimutatása vonatkozásában tett megállapítását.</p>
10.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 4. oldal 1. bekezdésében, a jelentéstervezet 20. oldal 10. táblázat 3. sorszámú megállapításra: „A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a 2014. évi magyar államkötvény értékesítés során a kamatbevételek elszámolása az Áhsz. 27. § (1) bekezdés, (3) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően” tett észrevétel:</p> <p>„Megállapítás: A 10. számú táblázat 3. pontja rögzíti, hogy „a jegyző nem gondoskodott arról, hogy a 2014. évi magyar államkötvény értékesítés során a kamatbevételek elszámolása az Áhsz. 27. § (1) bekezdés, (3) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően. Észrevétel: „A megállapítást nem tudjuk elfogadni, tekintettel arra, a fenti hiányosság 2016. évre javításra került.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ a vonatkozó megállapítását az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el, az ellenőrzés eredményei, az ellenőrzési megállapítások dokumentumokkal alátámasztottak, adatokkal megalapozottak. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra biztosított határidőben megküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az ellenőrzött szervezet a 2014. évi magyar államkötvény értékesítéskor az árfolyamnyereséget a nyilvántartási érték nem megfelelő megállapítása miatt (névértéken való nyilvántartás) az Áhsz. 27. § (1) bekezdés, (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem a valós összegben számolta el. Az észrevételben jelzett hiányosság 2016. évre történő javítását az Önkormányzat az ÁSZ felé az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben dokumentumokkal nem igazolta.</p>

		Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a magyar államkötvény értékesítéséhez kapcsolódó kamatbevételek elszámolása vonatkozásában tett megállapítását.
	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 4. oldal 3. bekezdésében, a jelentéstervezet 21. oldal 6 pont. 1. bekezdés utolsó előtti mondatára: „A jegyző nem szabályozta az ajándékok, utaztatások elfogadási feltételeit.” tett észrevétel:</p> <p>„Megállapítás: A 6. Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszerét az önkormányzatoknál? Összegző megállapítás 3. mondata „A jegyző nem szabályozta az ajándékok, utaztatások elfogadási feltételeit.”</p> <p>Észrevétel: A köztisztviselők juttatásairól szóló rendelet 1. mellékletében meghatározott etikai alapelvek 12. pontja szabályozza az ajándékok elfogadásának tilalmát. Emellett 2017. november 1.-jén hatályba lépett a Képviselő-testület által 225/2017 (X.26) számú határozattal jóváhagyott Köztisztviselői etikai kódex.”</p>
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt részben veszi figyelembe
11.	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ a vonatkozó megállapítását az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el, az ellenőrzés eredményei, az ellenőrzési megállapítások dokumentumokkal alátámasztottak, adatokkal megalapozottak. Az észrevétel alapján az ellenőrzött megküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az észrevételben hivatkozott, az ÁSZ részére az adatszolgáltatásra biztosított határidőben megküldött Képviselő-testület által jóváhagyott 24/2014. XII.22. számú rendelet kizárólag a köztisztviselők juttatásairól, támogatásáról szól „...a köztisztviselő hivatali tevékenységével összefüggésben ne fogadjon el juttatást, ajándékot, vagy jogosulatlan előnyt az ügyfelektől.”, azonban az Önkormányzat dokumentumokkal nem igazolta az utaztatás elfogadása feltételeinek szabályozását.</p>

		Fentiek figyelembevételével az ÁSZ pontosítja a jelentéstervezetben az ajándékok, utaztatások elfogadása feltételei szabályozása vonatkozásában tett megállapítását.
12.	Észrevétel:	Az észrevétel 4. oldal 4-5. bekezdéseiben, a jelentéstervezet 21. oldal 6 pont. 1. bekezdés utolsó mondatára: „Az Önkormányzat nem szabályozta a külső szakértők alkalmazásának feltételeit” tett észrevétel: „Megállapítás: A 6. Érvényesült-e az integritás szemlélet és ennek megfelelően kiépítették-e az integritás kontrollrendszer az önkormányzatoknál? Összegző megállapítás 4. mondata” Az Önkormányzat nem szabályozta a külső szakértők alkalmazásának feltételeit.” Észrevétel: „A 2017. augusztus 1.-jén hatályba lépett Közzolgálati Szabályzat tartalmazza.”
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe
	Indokolás:	Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0050-002/2017. iktatószámú, valamint a V-1353-002/2016. iktatószámú ellenőrzési programok alapján lefolytatott ellenőrzés során az ÁSZ a vonatkozó megállapítását az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el, az ellenőrzés eredményei, az ellenőrzési megállapítások dokumentumokkal alátámasztottak, adatokkal megalapozottak. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által megküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben dokumentumokkal azt igazolta, hogy az ellenőrzött időszakban (2016. január 1. és 2016. december 31. között) az – integritási kontrollrendszer kiépítése tárgyában a külső szakértők alkalmazásának feltételeit tartalmazó szabályozással nem rendelkezett , ezt megerősítette – a V-1249-073/2016. iktatószámú, 2017. július 27-én kelt jegyzőkönyv 5. számú melléklete c) pont 4. sorában rögzített – nyilatkozatával. Az Önkormányzat észrevételében az ellenőrzött időszak után hatályba léptetett tárgyban szabályozásról ad tájékoztatást. Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben külső szakértők alkalmazása feltételeinek szabályozása vonatkozásában tett megállapítását.
13.	Tájékoztatás:	Az Önkormányzat levelében a 4. oldal 6-9 és 5. oldal 1-4. bekezdéseiben foglalt tájékoztatás:

	<p><i>Észrevételeinket követően szeretnénk tájékoztatni továbbá, hogy az egyes megállapításokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket már 2017. évben, az ÁSZ vizsgálat folyamán javítottuk, korrigáltuk, melyeket az alábbiakban foglalom röviden össze,</i></p> <p><i>A belső ellenőrzés hiányosságainak kiküszöbölése érdekében Hivatalunk 2017. január 1.- től új belső ellenőrrel kötött szerződést.</i></p> <p><i>Felülvizsgálatra került valamennyi hatályban lévő szabályzat, melynek eredményeként teljesen új szerkezetű pénzügyi-számviteli, és egyéb szabályzatok készültek külön Önkormányzatra, nemzetiségi önkormányzatra, társulásra, és Hivatalra, valamint külön az irányított költségvetési szervekre. Közöttük elkészült az önköltség számítás rendjére vonatkozó szabályzat is. A szabályzatok hatályba léptetése 2017. évben megtörtént, így az 1. számú táblázatban rögzített hibák/hiányosságok javításra kerültek, a megállapítások tehát már hasznosultak.</i></p> <p><i>Az integrált kockázatkezelési rendszerünket, eljárásrendünket felülvizsgáltuk, a vonatkozó hazai és nemzetközi iránymutatásokat figyelembe véve új módszert és ehhez kapcsolódó dokumentációs rendszert építettünk fel, mely a befektetési tevékenységekben rejlő kockázatokat is rögzíti, így a 2. számú táblázatban, valamint a 8. számú táblázat 2. pontjában rögzített hibák/hiányosságok javításra kerültek, a megállapítások tehát már hasznosultak.</i></p> <p><i>A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának jogosultjairól a nyilvántartást felülvizsgáltuk, és aktualizálásra került</i></p> <p><i>Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a jegyző intézkedést tett a közérdekű anyagok közzétételére vonatkozóan, mely jelenleg is folyamatban van az adatok nagy mennyiségére tekintettel.</i></p> <p><i>Az értékpapírokra és a részesedésekről vezetett analitikus nyilvántartást felülvizsgáltuk, és az Áhsz. 14. mellékletében foglalt előírás szerint kiegészítettük, módosítottuk.</i></p> <p><i>Az ÁSZ vizsgálat, és az arra való felkészülés (196 dokumentumok feltöltése, dokumentumjegyzék, tanúsítványok stb.) óriási munkaterhét jelentett a hivatal dolgozóinak. Ennek ellenére, mint minden előre mutató ellenőrzés a jövőre nézve Dabas Város Önkormányzata gazdálkodásának szabályosságára pozitív hatással van, most is és a jövőben is fontosnak tartjuk, mint a belső, mint valamennyi külső ellenőrzésnek az értékteremtő megállapításait, azok mindennapi gyakorlatban való hasznosítását, hasznosulását."</i></p>
<p>Válasz:</p>	<p>Az ÁSZ a fentiekben foglaltakat nem tekinti észrevételnek</p>

	Indokolás:	Az ÁSZ nem tekinti észrevételnek a fentieket, abban az Önkormányzat az egyes megállapításokkal kapcsolatban szükséges – az ellenőrzött időszakon kívül eső – 2017. évben megtett intézkedéseiről tájékoztatja az ÁSZ-t,
--	-------------------	---

Budapest, 2018. március hó 23. nap

Tisztelettel:



Dr. Benedek Mária



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)
² Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos 2012. január 1-jétől)
³ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁴ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁵ NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001 január 1-jétől)
⁸ Ász tv	2011. évi LXV. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
⁹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁰ ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹¹ Önkormányzat	Dabas Város Önkormányzata
¹² Képviselő-testület	Dabas Város Önkormányzatának képviselő-testülete
¹³ önkormányzati SZMSZ ₁	Dabas Város Önkormányzata Képviselő-testületének 27/2011. (IV. 28.) számú rendelete Dabas Város Önkormányzatának szervezeti és működési szabályzatáról (hatályos 2011. május 1-jétől 2014.november 30-ig)
önkormányzati SZMSZ ₂	Dabas Város Önkormányzata Képviselő-testületének 21/2014. (XI. 28.) számú rendelete Dabas Város Önkormányzatának szervezeti és működési szabályzatáról (hatályos 2014. december 1-jétől)
¹⁴ Hivatal	Dabasi Polgármesteri Hivatal
¹⁵ Hivatal alapító okirata	Dabasi Polgármesteri Hivatal Alapító Okirata, melyet a Képviselő-testület a 39/2015. (IV. 8.) számú határozatával hagyott jóvá
¹⁶ hivatali SZMSZ	Dabas Város Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatáról szóló 21/2014. (XI. 28.) számú rendelet 6. számú melléklete a Dabasi Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatáról (hatályos 2014. december 1-jétől)
¹⁷ Gazdálkodási program	Dabas Város Önkormányzata Képviselő-testületének 14/2015. (II. 26.) számú határozatával elfogadott 2015-2019. évekre vonatkozó gazdasági programja
¹⁸ Kttv.	2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁹ Köztisztviselők juttatásairól szóló rendelet	Dabas Város Önkormányzat köztisztviselők juttatásairól és támogatásáról szóló 24/2014. (XII. 22.) számú rendelete (hatályos 2015. január 1-jétől)
²⁰ Közszolgálati szabályzat	Dabasi Polgármesteri Hivatal Közszolgálati szabályzata (hatályos 2015. január 1-jétől)
²¹ hivatali ügyrend ₁	Dabas Város Jegyzője által kiadott Dabasi Polgármesteri Hivatal Ügyrendje (hatályos 2015. január 1-jétől 2016. január 31-ig)
hivatali ügyrend ₂	Dabas Város Jegyzője által kiadott Dabasi Polgármesteri Hivatal Ügyrendje (hatályos 2016. február 1-jétől)
²² számviteli politika ₁	Dabasi Polgármesteri Hivatal Számviteli Politikája és Értékelési szabályzata (hatályos 2012. január 1-jétől 2013. március 31-ig)
számviteli politika ₂	Dabasi Polgármesteri Hivatal Számviteli Politikája és Értékelési Szabályzata (hatályos 2013.április 1-jétől 2014. december 31-ig)
számviteli politika ₃	Dabasi Polgármesteri Hivatal Számviteli Politikája (hatályos 2015. január 1-jétől)

23	értékelési szabályzat ₁	Dabasi Polgármesteri Hivatal Számviteli Politika és Értékelési Szabályzat (hatályos 2012. január 1-jétől 2013.március 31-ig)
	értékelési szabályzat ₂	Dabasi Polgármesteri Hivatal Számviteli Politika és Értékelési Szabályzat (hatályos 2013. április 1-jétől 2014.december 31-ig)
	értékelési szabályzata	Dabasi Polgármesteri Hivatal eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos 2015. január 1-jétől)
23	közzétételi szabályzat	Dabasi Polgármesteri Hivatal közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről szóló szabályzat (hatályos 2013. április 1-jétől)
24	leltározási szabályzat ₁	Dabasi Polgármesteri Hivatal leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos 2010. január 1-jétől 2013. március 31-ig)
	leltározási szabályzat ₂	Dabasi Polgármesteri Hivatal leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos 2013. április 1-jétől 2014. december 31-ig)
	leltározási szabályzata	Dabasi Polgármesteri Hivatal leltárkészítési és leltározási szabályzata (hatályos 2015. január 1-jétől)
25	pénzkezelési szabályzat	Dabasi Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzata (hatályos 2015. január 1-jétől)
26	számlarend	Dabasi Polgármesteri Hivatal Számlarendje (hatályos 2015. január 1-jétől)
27	Áhsz. ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől.)
28	belső kontrollrendszer szabályzat ₁	Dabasi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályzata (hatályos 2014. április 1-jétől 2016. szeptember 30-ig)
	belső kontrollrendszer szabályzat ₂	Dabas Város Önkormányzata és a kapcsolódó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzatok és társulások belső kontrollrendszer szabályzata (hatályos 2016. október 1-jétől)
29	gazdálkodási szabályzat	Dabas Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának gazdálkodási szabályzata (hatályos 2015. január 1-jétől)
30	gazdasági szervezet ügyrendje ₁	Dabasi Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje (hatályos 2015. január 1-től 2016. július 31-ig)
	gazdasági szervezet ügyrendje ₂	Dabasi Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje (hatályos 2016. augusztus 1-jétől)
31	Info tv	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos 2012. január 1-jétől)
32	Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyagok védelméről
33	belső ellenőrzési kézikönyv	Dabasi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve (hatályos 2013. augusztus 1-től)
34	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Dabas Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
35	Nek. tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
36	vagyonrendelet ₁	Dabas Város Önkormányzata Képviselő-testületének 34/2004. (VII. 16.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól (hatályos 2004. augusztus 1-jétől 2013.május 31-ig)
	vagyonrendelet ₂	Dabas Város Önkormányzata Képviselő-testületének 16/2013. (V. 1.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól (hatályos 2013. június 1-jétől)
37	Eisztv.	2005. évi XC. törvény az elektronikus információszabadságról
38	Áhsz. ₁	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságáról (hatálytalan 2013. december 31-től)

**DABAS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
GAZDASÁGI BIZOTTSÁGA
Dabas, Szent István tér 1/b.**

Szám: HIV/12-104/2018

ELŐTERJESZTÉS

Dabas Város Önkormányzatánál és intézményeinél
2017. évben végzett belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi törvény és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011./XII.31./ Kormányrendelet alapján Dabas Város Önkormányzatának képviselőtestülete 231/2015.(XII.02.). számú önkormányzati határozatával elfogadta a belső ellenőrzési ütemtervet.

A vizsgálat elvégzésére a Privát Haszon Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft között létrejött szerződés alapján került sor.

Az ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést mellékelem és kérem a testületet az anyag megvitatására és a beszámoló elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

Dabas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Dabas Város Önkormányzatánál és intézményeinél végzett ellenőrzések elvégzéséről készült 2017. évi ellenőrzési jelentést elfogadja.

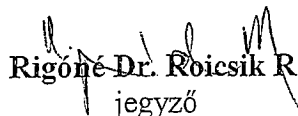
Határidő: 2018. május 31.

Felelős: polgármester, jegyző

Dabas, 2018. május 17.

Bennárik Ferenc sk.
bizottság elnöke

Törvényességi véleményezésre bemutatva:


Rigóné Dr. Roicsik Renáta
jegyző

Tárgyalta, véleményezte: Gazdasági Bizottság

Az előterjesztést készítette: szervezeti egység megnevezése: Gazdasági Iroda- Jelenik Mária

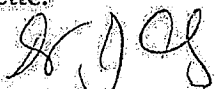
Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalható.

A döntés elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Dabas Város Önkormányzat,
a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények

2017. évi ellenőrzési jelentése

Készítette:



Dr. Batka Brigitta

Belső ellenőr

Esztergom, 2018. február 15.

Vezetői összefoglaló

1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőrzési tevékenységet a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2017. évben.

d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitértegről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2017. évben.

A 2017. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Dabas Város Önkormányzatát és a kapcsolódó költségvetési szervek, gazdasági társaság, nemzetiségi önkormányzat teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.

3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte a Dabasi Polgármesteri Hivatalánál, és a kapcsolódó intézményeknél 2017. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a tárgyévet követő év február 15-ig.

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5.
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.
I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	7.
I/3. 2017. évi tanácsadási tevékenység bemutatása	8.
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	16.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	18.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a.) A 2017. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Tárgy	Cél	Módszer
A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése.	A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének átfogó értékelése, kitérve az alábbiakra: a képviselő-testület a törvényben megállapított felső adómérték, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei és az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembevételével határozta-e meg a helyi adókat, bevezetésük időpontját és időtartamát, az adózás részletes szabályait, továbbá az önkormányzati adóigazgatásban – adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása – a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesültek-e.	Adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.
Az önkormányzat és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzatnak 2017. évi pénzügyi- számviteli szabályzatának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a Hivatalnál a belső szabályzatok teljeskörűsége, és azok tartalmi színvonala megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Adatbekérés, dokumentálás elemzés, interjúkészítés.

Dabas Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervében 2 vizsgálati feladat szerepelt, melyből mindkettő elvégzésre került.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

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

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

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

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2017. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2017. évben is.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2017. évben nem merült fel.

d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2017. évben nem történt.

e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a jegyző részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. 2017. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2017. évi tanácsadói tevékenységet az alábbi táblázat mutatja be.

Tárgy	Eredmény
Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaság vonatkozásában a jogszabályi előírások alapján a megfelelő	Beszámoló rendszer kiépítése az említett társaság vonatkozásában.

A tevékenységről külön írásbeli dokumentum nem készült, a tanácsadást a jó gyakorlat kialakítása érdekében végezte a belső ellenőr.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében fontosabb javaslatot az ellenőrzés dokumentáltan nem tett, azonban a tanácsadói tevékenység keretében az alábbiak kerültek megfogalmazásra, melyek 2018. év elején meg is történtek:

1./ Javaslat:

Javasolom, hogy intézkedjen a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás és az érvényesítés vonatkozásában feltárt hiányosságok megszüntetése, illetve az operatív gazdálkodása során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében arról, hogy

- a.) az Áht. 38. § (1) bekezdésén alapuló teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §(1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését, valamint az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a megelőzésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják;
- b.) kötelezettségvállalásra-az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételekkel – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban kerüljön sor;
- c.) a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján- az Ávr. 57. §(3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - az összszerszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belső szabályzatokban foglaltak betartásának az ellenőrzése - az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdései szerint- történjen meg;
- d.) tartsák be a gazdálkodásra vonatkozó, az Áht.-ban és az Ávr.-ben előírt szabályokat.

2./ Javaslat:

Javasolom a hiányzó adatok, szerződések, adatvédelmi szabályzat, közérdekű adatok szabályzatának közzétételét, az ötmillió Ft. feletti szerződések aktualizált közzétételét.

3./ Javaslat:

Intézkedés szükséges, hogy a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését, biztosító rendszert kialakítsák. Ezen belül e feladatok/folyamatok megvalósulását mérő indikátorokat (mérőszámok, statisztikai adatok, szakfeladatokhoz rendelt feladatmutatók, teljesítménymutatók) meghatározzák és előírják azok alakulásának nyomon követését, értékelését. Intézkedés szükséges, hogy a monitoring információk alapján jelentések, feljegyzések készüljenek a képviselő-testületi döntések előkészítéséhez.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszerrel érintő jelentős javaslatok.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonysági ellenőrzése.	<p>Külső erőforrás igénybe vétele a vizsgált esetekben olyan formában történt, hogy külső ügyvédi irodát bíztak meg a Hivatal behajtási tevékenységének segítése érdekében.</p> <p>Javasolom, hogy építmenyadó vonatkozásában tartsanak ellenőrzést, helyszíni bejárást adott esetben, hasonlítsák össze a térképeket a tulajdoni lapokkal és a beadott bevallásokkal.</p> <p>A bírósági végrehajtónak az utóbbi időben adókövetelés nem lett átadva, figyelemmel arra, hogy elenyésző az a követelés, amit sikerült behajtania.</p> <p>A vizsgált időszakban nem volt jellemző, hogy a NAV-hoz fordulnak végrehajtási cselekmény kérése tárgyában melyet javasolok, hogy gondoljanak át, tekintve az eredményes adóbeszedési módnak minősül az adóhatóság segítségének kérése.</p> <p>Dabas Város Önkormányzat elindított fejlesztést az elektronikus ügyintézés feltételeinek kialakítására. Elsősorban a bevallási nyomtatványok és más dokumentumok letöltésére alakítottak ki saját honlapjukon felületet.</p> <p>Az adók és az adók módjára behajtandó köztartozásokról, a végrehajtási cselekményekről az ÖNKADÓ programból nyernek ki információkat, az ellenőrzés azonban javasolja saját szerkesztésű nyilvántartás felfektetését, vagy az ÖNKADÓ-ban a funkciók teljes körű használatát, melyből a vezetés számára bármikor pontos, naprakész információt lehetne szolgáltatni többek között az adóvégrehajtás teljesítménymutatóira vonatkozóan is.</p>	<p>Javasolom, hogy építmenyadó vonatkozásában tartsanak ellenőrzést, helyszíni bejárást adott esetben, hasonlítsák össze a térképeket a tulajdoni lapokkal és a beadott bevallásokkal.</p> <p>Az ellenőrzött időszakban az adóbeszedés hatékonysága, eredményessége összességében általános, de inkább hanyatló tendenciát mutat, melyre tekintettel ismételtlen a NAV-nak történő átadás átgondolását javasolom.</p> <p>Az adók és az adók módjára behajtandó köztartozásokról, a végrehajtási cselekményekről az ÖNKADÓ programból nyernek ki információkat, az ellenőrzés azonban javasolja saját szerkesztésű nyilvántartás felfektetését, vagy az ÖNKADÓ-ban a funkciók teljes körű használatát, melyből a vezetés számára bármikor pontos, naprakész információt lehetne szolgáltatni többek között az adóvégrehajtás teljesítménymutatóira vonatkozóan is.</p>

	<p>Az ellenőrzött időszakban az adóbeszedés hatékonysága, eredményessége összességében általános, de inkább hanyatló tendenciát mutat, melyre tekintettel ismételtén a NAV-nak történő átadás átgondolását javasolom.</p>	
--	---	--

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a **belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

A KONTROLLKÖRNYEZET kialakítása a Polgármesteri Hivatalban megfelelő volt, hiszen az év közben folyamatban volt ÁSZ vizsgálat eredményeként felülvizsgálatra került valamennyi szabályzat.

INTERGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT a Bkr. 7. (1) bekezdésében foglaltaknak dokumentált módon működtették, a Bkr. 7. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően mérték fel állapították meg a gazdálkodási tevékenységben rejlő kockázatokat 2017. december 31. napjáig.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉG részeként a pénzügyi dokumentumok elkészítése, jóváhagyása és kontrollja során összességében biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

Az Ávr.-ben foglalt lehetőséggel élve rögzítették, hogy a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések

teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettség vállalás, továbbá az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásának megfelelően belső szabályzatban, a gazdálkodási szabályzat részeként rögzítették ezen kiadási tételek kifizetésének rendjét.

A kontrolltevékenységek keretében a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően valamennyi, tetszőlegesen kiválasztott esetben elvégezték el a kötelezettségvállalás dokumentumán, a szerződésen.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése keretében a szervezeten belüli információáramlás és információátadás rendszerét, beszámolási szinteket, módokat a jogszabályoknak csak részben megfelelően alakították ki.

Az Önkormányzat honlapján közzétették az ötmillió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó szerződések

megnevezését, tárgyát, a szerződést kötő felek nevét és a szerződés értékét az Info tv. 37. § (1) bekezdésének és az 1. melléklet előírásainak megfelelően, azonban a közzétett nyilvántartás aktualizálása elmaradt a vizsgált időszakban.

A MONITORING RENDSZER nem határozta meg a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését (Bkr. 10. §), ezért intézkedés szükséges, hogy a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését, biztosító rendszert kialakítsák. Ezen belül e feladatok/folyamatok megvalósulását mérő indikátorokat (mérőszámok, statisztikai adatok, szakfeladatokhoz rendelt feladatmutatók, teljesítménymutatók) meghatározzák és előírják azok alakulásának nyomon követését, értékelését. Intézkedés szükséges, hogy a monitoring információk alapján jelentések, feljegyzések készüljenek a képviselő-testületi döntések előkészítéséhez.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2017. évben 2 vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget. Az intézkedési tervek valamennyi esetben elkészítésre, és megküldésre kerültek a belső ellenőr részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslathoz az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2018. február 15.

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Dabas Város Önkormányzat	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
	státusz (fő) ⁶	státusz (fő) ⁷	embem nap	embem nap	fő	embem nap	embem nap	embem nap	embem nap	státusz (fő)	státusz (fő)	belülköt státusz (fő)
Helyi önkormányzat (1-III)	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	15,0	15,0	15,0	15,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen					1,0	1,0	15,0	15,0	15,0	15,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1. Irányított költségvetési szerv neve/												
2. Irányított költségvetési szerv neve/												
3. Irányított költségvetési szerv neve/												
n. Irányított költségvetési szerv neve/												

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 szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tórtszámmal, 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.

⁷ 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 áll rendelkezésre.

⁸ Ezen melléklet vonatkozásában: Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezethél. Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezethél. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Dabas Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (4-11)	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0	15,0	15,0
1. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	15,0	15,0	15,0
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1. 2. sz. mellékletrel hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
 2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
 3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
 4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
 5. Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Dabas Város Önkormányzat	Előző év(ek)ről athúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	1,0	1,0	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		1,0	1,0	100,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0			
1.				#ZÉROOSSZTOI
2. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSSZTOI
3. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSSZTOI
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSSZTOI

- ¹ Csak beszámolóshoz!
- ² P: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.
- ³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.
- ⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.
- ⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Belső ellenőrzési nyilvántartás¹

2017. év

Az ellenőrzés azonosítója (Megbízólevél száma)	Az ellenőrzött szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és szakértő neve	Vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége igen/nem
1/2017.	Dabasi Polgármesteri Hivatal	A Polgármesteri Hivatal adóigazgatási tevékenységének szabályszerűségi, hatékonyossági ellenőrzése.	2017.10.16.- 2017.10.30.	Dr. Batka Brigitta belső ellenőr	2016-2017. év	igen
2/2017.	Dabas Város Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzat.	Az önkormányzat és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzatnak 2017. évi pénzügyi-számviteli szabályzatának ellenőrzése.	2017.11.06.- 2017.11.10.	(Belső ellenőri regisztrációs szám: 5113657)	2017. év	nem

¹ A Bkr. 50. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről.

Nyilatkozat belső ellenőrzési nyilvántartáshoz:

Alulírott Dr. Batka Brigitta belső ellenőr nyilatkozom, hogy a belső ellenőrzési nyilvántartás a 2017. évben elvégzett belső ellenőrzési feladatokat tartalmazza.

Készítette:



Dr. Batka Brigitta

Belső ellenőr

(Regisztrációs szám: 5113657)

**DABAS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
EMBERI ERŐFORRÁS BIZOTTSÁGA
Dabas, Szent István tér 1/b.**

Szám: HIV/12-105/2018.

ELŐTERJESZTÉS

az általános iskolai vagyongazdálkodási szerződés II.sz. módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján 2016. december 12. napján Dabas Város Önkormányzata és a Monori Tankerületi Központ vagyongazdálkodási szerződést kötöttek- az óvodai nevelés, a nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése, a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése kivételével - a köznevelési alapfeladatok ellátásáról.

2017. évben került sor- a gyermekétkeztetéssel kapcsolatosan- a vagyongazdálkodási szerződés első módosítására.

2018. májusában a Monori Tankerületi Központ kezdeményezte a vagyongazdálkodási szerződés második módosítását:

„A vagyongazdálkodási szerződésekkel átvett ingó és ingatlan vagyon értékét és annak változásait az Átvevő, mint Vagyongazdálkodó tartja nyilván. A megkötött vagyongazdálkodási szerződés nem kezeli az Önkormányzat által beszerzett eszközök, az ingatlanokon végrehajtott felújítások, beruházások tekintetében az értékben történő változásokat, ezért szükséges a szerződés kiegészítése.,,

Csatoltan küldjük meg a kiegészítést tartalmazó vagyongazdálkodási szerződés módosítási tervezetét.

Kérem a T. Testületet az előterjesztés megtárgyalására.

HATÁROZATI JAVASLAT

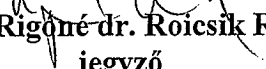
Dabas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a melléklet szerint módosítja a Monori Tankerületi Központtal 2016. december 12. napján megkötött vagyongazdálkodási szerződést.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Dabas, 2018. május 17.

**Révész Károly s.k.
bizottság elnöke**

Törvényességi észrevételre bemutatva:  Rigóné dr. Roicsik Renáta
jegyző

Tárgyalta, véleményezte: EEB
Az előterjesztést készítette: Hatósági Iroda
Az előterjesztés **nyílt** ülésen tárgyalható.
A döntés elfogadásához egyszerű többség szükséges
A határozatot kapja: Monori Tankerületi Központ

VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS

II. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSA

amely létrejött egyrészről a

Dabas Város Önkormányzata

székhelye: 2370 Dabas, Szent István tér 1/b
képviseli: Kőszegi Zoltán polgármester
törzsszáma: 730369
adóigazgatási azonosító száma: 15730363-2-13
bankszámlaszáma: 64400099-10918018-00000000
KSH statisztikai számjele: 15730363-8411-321-13
mint Átadó (a továbbiakban: **Önkormányzat**), valamint a

Monori Tankerületi Központ

székhelye: 2200 Monor, Petőfi Sándor utca 34.
képviseli: dr. Hrutkáné Molnár Monika Katalin tankerületi központ igazgató
adóigazgatási azonosító száma: 15835310-2-13
Előirányzat-felhasználási keretszámla száma: 10032000-00336688-00000000
ÁHT azonosítója: 361628
KSH statisztikai számjele: 15835310-8412-312-13
mint Átvevő a (továbbiakban: Vagyonkezelő),
(a továbbiakban együtt: Felek) között alulírott helyen és napon a következő feltételekkel:

I. Előzmények

Felek 2016. december 12. napján a nemzeti köznevelésről szóló CXC. törvény (továbbiakban: Nkt.) rendelkezései szerint vagyonkezelési szerződést kötöttek (továbbiakban: Vagyonkezelési szerződés).

Felek a vagyonkezelési szerződés III. 17. pontjában rögzítették, hogy a vagyonkezelésbe adott vagyont, annak értékét és változásait az Átvevő, mint Vagyonkezelő tartja nyilván. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat, mint a vagyonkezelésbe adott vagyon tulajdonosa értéknövelő beruházásokat hajthat végre az ingatlanon, illetve bővítheti a Vagyonkezelési szerződés 2. számú mellékletében meghatározott ingóságok körét szükségessé vált a vagyonkezelési szerződés kiegészítése.

II. A szerződésmódosítás tárgya

A Felek megállapodnak abban, hogy a vagyonkezelési szerződés III. 17. pontját a következőkkel egészítik ki:

„Minden év január 31-ig az előző év december 31-i állapotának megfelelően az Önkormányzat képviselő-testületi határozat, üzembe helyezési okmány és pontos elszámolás (beszerzési érték és elszámolt értékcsökkenés), valamint a módosított 1. és/vagy 2. számú melléklet megküldésével kezdeményezi az eredeti vagyonkezelési szerződés szerint vagyonkezelésbe adott vagynonon általa végzett értéknövelő beruházások, általa beszerzett eszközök Vagyonkezelőnél történő nyilvántartásba vételét. Az Önkormányzat december 31-ei fordulónappal átadja, a Vagyonkezelő január 1-jei fordulónappal nyilvántartásain átvezeti az értékváltozásokat.

A Felek elfogadják, hogy az értékváltozás miatt az 1. számú melléklet módosítása illetve a 2. számú melléklet kiegészítése nem igényli a vagyonkezelési szerződés módosítását.”

Egyebekben a vagyonkezelési szerződés változatlan formában-érvényben marad.

A vagyonértékben bekövetkezett változás nem érinti a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartási bejegyzését.

Monor, 2018. május

.....
.....
Dabas Város Önkormányzata
képviseli
Kőszegi Zoltán
polgármester

.....
.....
Monori Tankerületi Központ
képviseli
dr. Hrutkáné Molnár Monika
tankerületi központ igazgató

pénzügyileg ellenjegyzem:

Kelt:

pénzügyileg ellenjegyzem:

Kelt:

.....
.....
Önkormányzata

.....
.....
Tankerületi Központ

Ellenjegyzem:

Kelt:

Ellenjegyzem:

Kelt:

.....
.....
jegyző

**DABAS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
EMBERI ERŐFORRÁS BIZOTTSÁGA
Dabas, Szent István tér 1/b.**

Szám: HIV/12-106/2018.

ELŐTERJESZTÉS

A Dabasi Táncsics Mihály Gimnázium „C” típusú tornatermére vonatkozó ingatlan
használati megállapodás hosszabbítása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Nemzeti Köznevelési Infrastruktúra Fejlesztési Program keretében 2017. II. felében készült el a Dabas Város Önkormányzata tulajdonát képező Dabasi Táncsics Mihály Gimnázium „C” típusú tornaterme.

A TKP köznevelési feladatainak – a mindennapos testnevelés és a tanórán kívüli egyéb foglalkozások kötelező feladatainak – ellátásához az Önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanra a Monori Tankerületi Központ részére 2017. október 1-jétől 2018. február 28. közötti időszakra a Dabasi Táncsics Mihály Gimnázium köznevelési alapfeladatai ellátására ingyenes használatot biztosított. A 2017/2018-as tanév végéig javasolt a szerződés meghosszabbítása.

Kérem a T. Testületet az előterjesztés megtárgyalására.

HATÁROZATI JAVASLAT

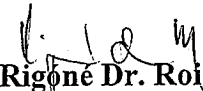
Dabas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Dabasi Táncsics Mihály Gimnázium „C” típusú tornatermére 2017. október 1-jétől 2018. február 28. közötti időszakra vonatkozóan megkötött ingatlan használati megállapodást 2018. június 15. napjáig meghosszabbítja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Dabas, 2018. május 17.

**Révész Károly s.k.
bizottság elnöke**


Törvényességi észrevételre bemutatva: Rigóné Dr. Roicsik Renáta
jegyző

Tárgyalta, véleményezte:EEB

Az előterjesztést készítette: Hatósági Iroda

Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalható.

A döntés elfogadásához egyszerű többség szükséges

A határozatot kapja: Monori Tankerületi Központ

**DABAS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
EMBERI ERŐFORRÁS BIZOTTSÁGA
Dabas, Szent István tér 1/b.**

Szám:HIV/12-107/2018.

ELŐTERJESZTÉS

Kisebbségért-Pro Minoritate Alapítvány támogatási kérelme

Tisztelt Képviselő-testület!

A Kisebbségért- Pro Minoritate Alapítvány 200.000,-Ft támogatást kér a XXVIII. Bálványosi Nyári Szabadegyetem és Diáktábor szervezésére.

A Képviselő-testület a 2015. évben 50.000,-Ft, 2016. évben 50.000,-Ft, 2017. évben 50.000,-Ft támogatásban részesítette hasonló kérelmüket.

Kérem a T. Testületet az előterjesztés megvitatására.

HATÁROZATI JAVASLAT

Dabas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Kisebbségért-Pro Minoritate Alapítvány (adószáma:18169177-1-41, nyilvántartási száma: 01-01-0007773, Tárnok Mária kuratóriumi elnök) részére a XXVIII. Bálványosi Nyári Szabadegyetem és Diáktábor megszervezéséhezFt támogatást állapít meg a keret terhére.


Határidő:azonnal

Felelős: polgármester

Dabas, 2018. május 17.

**Révész Károly s.k.
elnök**

Törvényességi észrevételre bemutatva:


Rigóné dr. Roicsik Renáta
jegyző

Tárgyalta, véleményezte:EEB

Az előterjesztést készítette: szervezeti egység megnevezése: Hatósági Iroda

Az előterjesztés nyilvános ülésen tárgyalható.

A döntés elfogadásához egyszerű többség szükséges.

A határozatot kapják:Kérelmező

K I S E B B S É G E K É R T
Pro Minoritate Alapítvány

1055 Budapest, Falk Miksa u. 6., V./10.

Tel./fax: (36-1) 445 0473, 445 0479, E-mail: promino@prominoritate.hu

Honlap: www.prominoritate.hu, www.tusvanyos.ro, www.csango.hu

DABASI POLGÁRMESTERI HIVATAL KÖZTARTÓ KOMBINÁLT BÉLYEGZŐ	
ÉRKEZÉS DATUM:	2018. MÁJ. 09
KITATÁSI DATUM:	2018. 05. 10.
SZÁM:	HIV/1311-1/2018.
Ea.:	<i>Magyar K</i>
Mell.:	

Kőszegi Zoltán
Polgármester Úr részére
Dabas Polgármesteri Hivatala
2370 Dabas
Szent István tér. 1/b.

Budapest, 2018. május 7.

Tisztelt Polgármester Úr!

A Kisebbségért – Pro Minoritate Alapítvány független, közhasznú szervezet, melynek célja az európai és hazai etnikai és nemzeti kisebbségek támogatása, különös tekintettel a határon túli magyarok segítésére. Alapítványunk hozzá kíván járulni a közép-és kelet-európai nemzeti kisebbségek hatékonyabb védelméhez, és az európai intézményrendszerekbe való integrálásához. A Kisebbségért – Pro Minoritate Alapítvány tevékenységi köre széles: nyári szabadegyetemetek, szakmai napokat, konferenciákat, fesztivált, külpolitikai klubot szervez, negyedévenként megjelenteti a Pro Minoritate című folyóiratot, valamint könyvsorozatot ad ki.

A Kisebbségért – Pro Minoritate Alapítvány 2018. július 24-29. között szervezi meg a **XXIX. Bálványosi Nyári Szabadegyetemet és Diáktábort az erdélyi Tusnádfürdőn** (Hargita megye, Románia). A délelőtti előadásokon rendszerint aktuális, mindkét országot érintő témákat vitatnak meg meghívott előadók. Az előadók közt a szabadegyetem céljának megfelelően mindhárom oldal – anyaországbeli, romániai magyar, valamint román – számos ismert és elismert politikusa, szakembere szerepel.

A negyedévszázaddal ezelőtt megfogalmazott – még ma is időszerű – célt tartjuk szem előtt: őszintén, nyíltan, kötetlenül beszélgetni az országaink társadalmi átalakulási folyamatát kísérő problémákról. Az évek során sikerült ezt a táborot olyan fórummá fejleszteni, ahol a határon inneni és túli magyar, valamint román fiataloknak lehetőségük nyílik az aktuális kérdésekre megoldásokat, ötleteket keresni, elősegítve ezzel a magyarországi és határon túli magyar fiatalok közötti kapcsolatok kialakulását és tapasztalateserését.

A délelőtti előadásokon rendszerint aktuális, az uniós csatlakozás által fémjelzett, mindkét országot érintő témákat vitatnak meg meghívott előadók. Orbán Viktor látogatása és részvétele a rendezvényen a legnagyobb létszámú közönséget vonzó esemény, részvételére ez évben is számítunk.

A második programcsoportban délutánonként az egyetemi hallgatók és társadalomtudományi szakemberek igényei szerint összeállított programokon neves szakemberek, egyetemi tanárok, fiatal kutatók kapnak meghívást, hogy különböző érdeklődéskeltő kérdésekben vezessenek vitákat, kötetlen beszélgetéseket, tartsanak előadásokat. Ugyanakkor ehhez a pillérhez tartozik a sportrendezvények, vetélkedők sokasága, ami párhuzamosan folyik az előadásokkal, így kínálva alternatívát a résztvevőknek.

A napi előadásokat esténként kikapcsolódást biztosító kulturális programok követik, ahol hazai és határon túli magyar együttesek zenélnék. Az elmúlt évekhez hasonlóan az idén is neves együtteseket, előadókat várunk Magyarországról, illetve a Kárpát-medence más régióiból. A XXIX. Bálványosi Nyári Szabadegyetem és Diáktábor tervezett fellépői: Bohemian Betyars, Rúzsá Magdi, Honeybeast, Ivan and the Parazol, Vad Fruttik, Hobo és Deák Bill Gyula, Ocho Macho, Bagossy Brothers Company.

Eddigi táborainkat túlnyomórészt erdélyi és magyarországi diákok és fiatalok látogatták, a több mint 5000 résztvevő faházakban, villákban és sátrakban volt elszállásolva. Rendezvényünk az előadások színvonalát és a résztvevők számát tekintve egyaránt sikeresnek mondható, folyamatos tudósítások jelennek meg róla mind a magyarországi, mind a romániai médiában. Rendezvényünk állandó résztvevői mellett a térség településeiről, de Hargita megye egész területéről is, érkeznek nagyszámban érdeklődők, így legnépszerűbb előadásaink résztvevőinek száma eléri a 15.000-18.000 főt.

A szabadegyetemről folyamatos tudósítások jelennek meg mind a magyarországi, mind a romániai médiában, lehetőséget teremtve ezáltal támogatóink számára mindkét országban szélesebb körű megjelenésre. Ezen kívül rendezvényünk helyszínén lehetőséget biztosítunk szponzorainknak reklámanyag megjelenítésére. Az elmúlt években a régi partnereinken kívül új alapítványokat, szervezeteket és diákszövetségeket is sikerült bevonni a szabadegyetem megvalósításába, ami nagyobb részvételt biztosított. A nagyobb részvétel által pedig ismét újabb és újabb szervezetek, érdeklődők kerültek a látótérbe.

A rendezvény társszervezője a Magyar Ifjúsági Tanács (Kolozsvár), Partitipatio Alapítvány (Nagyvárad), Integratio Alapítvány (Kolozsvár). Az egyre szélesedő kapcsolatháló alakulását jelzi az is, hogy a társszervezőkön kívül több partnerrel is együttműködünk, mint a Bálványos Intézet, Babeş-Bolyai Tudományegyetem, Budapesti Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány, Corvina Könyvesház, Csíki Anyák Egyesülete, Élő Erdély Egyesület, Fiatal Családok Klubja, Fidelitas, GYSEV Zrt., HungaroControl Zrt., Hagyományok Háza, Előretolt Helyőrség Íróakadémia, Erdélyi Ifjúsági Keresztény Egyesület, Infotér Egyesület, Kárpát-medencei Tehetséggondozó Nonprofit Kft., Magyar Nemzeti Kereskedőház, Magyar Posta Zrt., Magyar Teátrum Társaság, Magyar Turisztikai Ügynökség, MTVA, Nemzeti Agrárgazdasági Kamara, Nézőpont Intézet, Országos Dávid Ferenc Ifjúsági Egylet, Partiumi Keresztény Egyetem, Sapientia Erdélyi Magyar Tudományegyetem, Századvég Alapítvány, Székelyföldi Legendárium, IVSZ - Szövetség a digitális gazdaságért, Temesvári Magyar Diákszövetség, Udvarhelyi Fiatal Fórum.

Tisztelt Polgármester Úr, azzal a kéréssel fordulunk Önhöz, hogy amennyiben támogatásra méltónak találja alapítványunk tevékenységét és a rendezvényeinket, támogassa 200.000 - Ft-tal, azaz kétszázézer forinttal. A támogatást a XXIX. Bálványosi Nyári Szabadegyetem és Diáktábor szervezésére kívánjuk fordítani.

A támogatás reményében, tisztelettel:



Tárnok Mária
a kuratórium elnöke

KISEBBSÉGEKÉRT
PRO MINORITATE ALAPÍTVÁNY
1055 Budapest,
Falk Miksa u. 6. V/10.

**DABAS Város ÖNKORMÁNYZATÁNAK
GAZDASÁGI BIZOTTSÁGA**

2370 Dabas, Szent István tér 1/b.

Szám: HIV/12-108/2018.

ELŐTERJESZTÉS

Dabas Sportcsarnok Nonprofit Kft. támogatási kérelme

Tisztelt Képviselő-testület!

Újvári Tibor Dabas Sportcsarnok Nonprofit Kft. ügyvezetője azzal a kéressel fordult hivatalunkhoz, hogy a városi strand 2018. évi működéséhez szükséges karbantartási és fejlesztési munkálatokhoz biztosítson forrást 3.000.000.- azaz Hárommillió Forint összegben.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására.

HATÁROZATI JAVASLAT

Dabas Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Dabas Sportcsarnok Nonprofit Kft. (adószáma:12845554-2-13, cím: 2370 Dabas, Szt. István tér 1/b., Újvári Tibor ügyvezető) részére a *Városi Strand* 2373 Dabas, Gödör u. 9. működéséhez 3.000.000.- Ft vissza nem térítendő támogatást állapít meg az általános tartalék terhére.

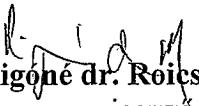
Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Dabas, 2018. május 17.

Bennárik Ferenc sk.
bizottság elnöke

Törvényességi észrevételre bemutatva:


Rigóné dr. Roicsik Renáta
jegyző

Az előterjesztést készítette: szervezeti egység megnevezése: Műszaki Iroda

Az előterjesztés nyilvános ülésen tárgyalható.

A döntés elfogadásához egyszerű többség szükséges.

A határozatot kapják:Kérelmező