

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**az önkormányzati feladatellátás szabályozottságának, a
tevékenységeket szabályozó helyi rendeletek szabályszerűségének,
megfelelőségének ellenőrzéséről**

Ács Város Önkormányzatánál

2019. május

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A KP/8060-1/2019. számú megbízólevél alapján a 2019. május 10-22. időszakban elvégeztem az önkormányzati feladatellátás szabályozottságának, a tevékenységeket szabályozó helyi rendeletek szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzését. Az ellenőrzés fontosabb megállapításait a következők szerint foglalom össze:

A Képviselő-testület rendeletalkotási kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett. A rendeletek nem minden esetben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, nincsenek összhangban a helyi sajátosságokkal, a következők szerint:

1. Az SZMSZ-ben nem rendelkeztek az önkormányzati képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokról, nem határozták meg a nyilvánosság biztosításának rendjét.
2. A vagyonrendelet nem felel meg a hatályos jogszabályok előírásainak, illetve a helyi sajátosságoknak. A rendelet hatályon kívül helyezése és új rendelet megalkotása szükséges.
3. A lakások és helyiségek bérletéről, valamint a elidegenítéséről szóló rendelet a bérlőkijelölési jogot nem egyértelműen szabályozza, a lakbérek mértékére vonatkozó előírásokat a rendelet kiadásától eltelt 10 év során nem aktualizálták.
4. A céljelleggel nyújtott támogatásokról szóló rendelet nem tartalmazza a nyilvánosság biztosítására vonatkozó előírásokat.
5. A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról, illetve a közművelődési és a nyilvános könyvtári feladatokról szóló rendeletek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.
6. A képviselő-testület, jogszabályi kötelezettségének megfelelően megalkotta a társadalmi kapcsolatokkal, környezetvédelemmel, községgazdálkodással, hulladékkezeléssel, közterületekkel kapcsolatos további rendeleteket. A rendeletek felülvizsgálatára, a módosult, illetve hatályon kívül helyezett jogszabályoknak megfelelő módosítására nem került sor.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Ács, 2019. május 22.


György Árpád
belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2019.

Ellenőrzési jelentés

az önkormányzati feladatellátás szabályozottságának, a tevékenységeket szabályozó helyi rendeletek szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzéséhez
Ács Város Önkormányzatánál

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység: Ácsi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati feladatellátás szabályozottságának, a tevékenységeket szabályozó helyi rendeletek szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Ács Város Önkormányzata működését szabályozó helyi önkormányzati rendeletek megfelelnek-e hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

Az ellenőrzött időszak: 2018. év, 2019. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2019. május 10-22. (12 ellenőrzési nap).

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, dokumentumok vizsgálata. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tételesen ellenőriztük az ellenőrzés idején hatályos helyi önkormányzati rendeleteket. Az ellenőrzés során kérdőívek alkalmazására nem került sor, az ellenőrzés a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése, illetve közvetlen interjúk alkalmazásával kerül lefolytatásra.

Az ellenőrzött időszakban Ács Város Önkormányzatát Lakatos Béla és dr. Szentirmai István polgármesterek képviselték, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Malomsoki István és dr. Fülesné Balogh Anita jegyzők vezették.

Az ellenőrzés idején Ács Város Önkormányzatát dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Fülesné Balogh Anita jegyző vezette.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a KP/8060-1/2019. számú megbízólevél alapján.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

7. Ács Város Önkormányzatának (a továbbiakban: Önkormányzat) Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SZMSZ) elkészült-e, az megfelelően szabályozza-e az Önkormányzat felépítésével, működésével, gazdálkodásával, ellenőrzésével kapcsolatos kérdéseket, összhangban van-e az Mötv. előírásaival és a helyi sajátosságokkal.

A helyi önkormányzat SZMSZ-ének tartalmi elemeit a Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 53. § (1) bekezdése határozza meg. Ennek megfelelően a képviselő-testületnek az SZMSZ-ről szóló rendeletében rendelkeznie kell:

- a) az önkormányzat hivatalos megnevezéséről, székhelyéről;
- b) a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról;
- c) a képviselő-testület üléseinek összehívásáról, vezetéséről, tanácskozási rendjéről;
- d) az önkormányzati képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokról, az ülés rendjének fenntartásáról és az annak érdekében hozható intézkedésekről;
- e) a nyilvánosság biztosításáról;
- f) a döntéshozatali eljárásról, a szavazás módjáról;
- g) a rendeletalkotásról és határozathozatalról;
- h) a képviselő-testület ülésének jegyzőkönyvéről;
- i) a közmeghallgatásról;
- j) az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól;
- k) a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről;
- l) a képviselő-testület bizottságairól.

Az Önkormányzat SZMSZ-ét az Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az Önkormányzati Képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló 17/2014. (X. 22.) számú rendeletével fogadta el. Az SZMSZ nem mindenben felel meg a Mötv. hivatkozott előírásainak, a következők szerint:

- a) az SZMSZ, ellentétben az Mötv. 53. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltakkal, nem rendelkezett az önkormányzati képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokról, az ülés rendjének fenntartásáról és az annak érdekében hozható intézkedésekről,
- b) az Mötv. 53. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltakkal ellentétben, az SZMSZ nem tartalmazza a nyilvánosság biztosítására vonatkozó előírásokat¹,

A Képviselő-testület az SZMSZ-t a kiadástól eltelt időszakban hat alkalommal módosította², az SZMSZ egységes szerkezetbe történő foglalására az ellenőrzés időpontjáig nem került sor

¹ Ebben a vonatkozásban irányadók az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében foglalt előírások, melyek szerint a Képviselő-testület üléseinek helyére, idejére, döntéseire vonatkozó adatok, üléseinek jegyzőkönyvei, a testületi szavazás adatai, a nyilvános ülésére benyújtott előterjesztések nyilvánosságát (közzétételét) biztosítani kell.

² 3/2015. (II. 27.), 9/2015. V. 4.1), 12/2015. (VI. 12.), 15/2015. (X. 22.), 17/2018. (X. 31.), 13/2019. (IV. 25.) számú önkormányzati rendeletek.

8. Az Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő testület) az Áht. által előírt határidőn belül és az ott meghatározott tartalommal fogadta-e el az éves költségvetésről szóló rendeletet

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2019. évi költségvetését a 3/2019. (II. 15.) számú rendeletével fogadta el. A rendelet megfelelt az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. sz. törvény (Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet (Ávr.) tartalmi előírásainak, mind az előterjesztés, mind pedig a rendelet tartalma tekintetében. A rendelethez csatolták az Áht.-ban és az Ávr.-ben előírt kimutatásokat, táblázatokat.

A rendeletnek a polgármester jogosítványait bemutató előírásaira vonatkozó 13. § (4) bekezdésének előírása („a folyószámla hitelnek az elfogadott keret erejéig a szükséglet felmerüléskor történő igénybevételére”) indokolatlan, ugyanis a folyószámlahitel szerződésben foglaltak szerint annak igénybevétele, illetve felhasználása az Önkormányzat mindenkorli likviditásának függvénye, és mint ilyen, a „szükséglet felmerülése” esetén, illetve amennyiben az Önkormányzat fizetési számláján likvid pénzeszköz nem áll rendelkezésre, a pénzügyet a kifizetést automatikusan a folyószámla-hitel terhére teljesíti.

9. A Képviselő-testület megalkotta-e a költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletet, a rendelethez csatolták-e az Ávr. által előírt mellékleteket.

Az Önkormányzat 2018. évi zárszámadási rendelete az ellenőrzés idején nem állt rendelkezésre, azt a Képviselő-testületnek 2019. május utolsó napjáig kell elfogadnia. A zárszámadási rendelet szakmai felülvizsgálatával az Önkormányzat okleveles könyvvizsgálót bízott meg.

10. A Képviselő-testület megalkotta-e az Önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás helyi szabályairól szóló rendelet(ek)et (vagyonrendelet, önkormányzati tulajdonú helyiségek, létesítmények hasznosítása/bérbeadására, illetve az államháztartáson kívülre történő pénzeszköztátadásra vonatkozó rendeletek)

A Képviselő-testület a 23/2012. (V. 31.) számú, **az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló önkormányzati rendelet** (a továbbiakban: vagyonrendelet) elfogadásával eleget tett az Möt. 109. § (4) bekezdésében, valamint az Nvtv. 3, 6, 11., 13. és 18. §-aiban előírt szabályozási kötelezettségének. A vagyonrendelet több alkalommal módosításra került³,

A vagyonrendelet sem szerkezetében, sem tartalmában felel meg az Möt. és az Nvtv. előírásainak, a következők szerint:

- a) a jogszabályi hivatkozás hiányos, csupán az Nvtv. 5. § (2) bekezdés c) pontjára utal, nem tartalmazza az Nvtv. további, a vagyonnal való gazdálkodás szabályaira, illetve az Áht.-nak a követelés elengedésével összefüggő rendeletalkotásra vonatkozó előírásait,
- b) a vagyonrendelet nem tartalmazza annak tárgyi hatályát (az önkormányzat vagyonának teljes körére, vagy csak annak egy részére vonatkozóan tartalmaz

³ 16/2016. (XII. 14.), 22/2018. (XII. 13.), 2/2019. (II. 1.) számú önkormányzati rendeletek.

előírásokat⁴,

- c) a vagyonrendelet a 2. §-a „A nyilvántartás” címszó alatt a leltározás egy részletszabályát tartalmazza, ami a vagyontárgyak szűk körére utal, illetve nincs összhangban a helyi leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásaival,
- d) a vagyonrendelet nem tartalmazza a hatáskörök (Képviselő-testület, bizottságok, polgármester) pontos leírását, a Képviselő-testület, mint az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodásért felelős testület hatásköre a vagyonrendeletben nem kerül említésre,
- e) az Önkormányzat a közoktatási feladatokat ellátó ingatlanokat vagyonkezelésbe adta, ennek szabályairól a vagyonrendeletben nem rendelkezett.

A felsorolás példászerű, az ellenőrzés úgy értékeli, hogy szükségszerű a vagyonrendelet hatályon kívül helyezése és új, a hatályos jogszabályok (Mötv, Nvtv, Áht.) előírásainak és a helyi viszonyoknak is megfelelő tartalmú és szerkezetű vagyonrendelet megalkotása.

A Képviselő-testület megalkotta a **lakások és helyiségek bérletéről, valamint elidegenítésükről szóló 22/2009. (IX. 25.) számú rendeletét**. A rendelet estenként nem kellően egyértelmű, illetve ellentmondásos előírásokat tartalmaz, a következők szerint:

- a) a rendelet 1. § (1) bekezdése szerint a rendelet tárgyi hatálya kiterjed Ács Város Önkormányzatának tulajdonában álló lakások, valamint a hozzájuk tartozó közös használatra szolgáló helyiségek és területek bérbeadására és elidegenítésére. A rendelkezés nincs összhangban annak címében foglaltakkal, mely szerint a rendelet (a címében foglaltak szerint) a **lakások és helyiségek** (nem, illetve nem csak a lakáshoz tartozó közös használatra szolgáló helyiségek) bérletéről és elidegenítéséről szól. Az ellentmondás a rendelet címének megváltoztatásával oldható fel;
- b) a rendelet 1. § (4) bekezdése, mely szerint a bérlőkijelölés a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik („a képviselő-testület határoz a bérlőkijelölésről”), ellentmondásban van az 1. § (6) bekezdés e) pontjában foglaltakkal, melyek szerint az Önkormányzat közalkalmazottja, vagy a Polgármesteri Hivatal köztisztviselője esetében a bérlőkijelölési joggal a polgármester rendelkezik;
- c) a rendelet 3. § (6) bekezdése, mely szerint a szociális helyzet alapján történő lakás esetén a bérlő kijelöléséről (és a bérbeadás időtartamáról) a Képviselő-testület dönt, érdemben az 1. § (4) bekezdésének a megismétlése, amelyben a Képviselő-testület a bérlőkijelölés tekintetében általános joggal rendelkezik. Hasonló módon, a rendelet 6. § (2) bekezdése érdemben az 1. § (2) bekezdés b) pontjában meghatározott szabályt ismétli;
- d) a rendelet 5. §-a (egyres munkakörökhöz, vagy tevékenységekhez kapcsolódó lakás bérbeadása) nem pontosítja a lakbér mértékét, illetve nem utal arra, hogy ebben az esetben is költségelvű, vagy kedvezményes (a szociális lakbérhez hasonló, illetve azzal azonos mértékű) lakbér alkalmazandó;
- e) nem egyértelmű a rendelet 17. §-ának tartalma: kizárólag a lakáshoz tartozó helyiségek bérletére, vagy általában a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletére vonatkozik,
- f) a rendelet 17. § (1) bekezdésbe foglaltak szerint a Polgármesteri Hivatal és a Gazdasági Ellátó Szervezet nyilvántartást vezet a bérbeadás útján hasznosítható helyiségekről. Az Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet nem tart fenn, nem működött;

⁴ Ebben a körben szükséges utalni arra tényre, hogy a lakások és helyiségek bérletének, illetve az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások rendjének helyi szabályait külön önkormányzati rendelet tartalmazza.

- g) a rendelet 19. §. (2) bekezdése helyesírási hibát tartalmaz: „A bérlő által befizetett óvadékot a bérbeadó külön *számán* köteles kezelni. A helyesírási hibának azonban tartalmi jelentősége is van. A jogalkotó szándéka nyilvánvaló: a bérlő által befizetett óvadéknak az Önkormányzat fizetési számlájától elkülönített számlán történő kezelése. Erre a célra az Önkormányzat rendelkezik elkülönített számlával, a rendeletben ezt a számlát kell nevesíteni (kizárólag az óvadék kezelésére nem célszerű, nem is indokolt elkülönített számlát nyitni);
- h) a rendelet 2. számú melléklete tartalmazza az önkormányzati tulajdonú lakások fajlagos alapbérének mértékét, szociális lakbér, illetve költségelví lakbér szerinti bontásban. Hiányosság, hogy a helyiségek bérletének díjait nem határozták meg, illetve, hogy a lakberek mértékét a rendelet kiadása óta eltelt időszakban (tíz év) nem vizsgálták felül, nem aktualizálták. Ennek elvégzése különösen a költségelví lakberek esetében indokolt, tekintettel arra, hogy a lakbérpiac az utóbbi években jelentősen módosult.

A Képviselő-testület, összhangban az Mőtv. 41. § (9) bekezdésben előírtakkal, megalkotta a **céljelleggel nyújtott önkormányzati támogatások rendéről** szóló 4/2012. (II. 2.) számú rendeletet.

A rendelet nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a következők szerint:

- a) a rendelet megalkotásának jogszabályi alapja hiányos, csupán az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontja, illetve 32. cikk (2) bekezdése került megjelölésre. A céljelleggel (civil szervezetek, önszerveződések részére, általában az államháztartáson kívülre) nyújtott támogatásokkal kapcsolatos rendeletalkotási kööttséget az Mőtv. 41. § (9) bekezdése tartalmazza⁵. Ezen túlmenően szükséges nevesíteni a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényt (Ectv.), a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényt (Knyt.), valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt;
- b) a 3. § (1) bekezdés a) pontjában a hatályon kívül helyezett 1959. évi IV. törvényre hivatkoznak;
- c) a rendelet 10. § (3) bekezdésében előírták az elszámolás szabályait, azonban nem köötötték ki, hogy az elszámolás dokumentumainak (hitelesített számlamásolatainak) meg kell felelni az számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 166-167. §-aiban foglalt feltételeknek;
- d) a rendelet nem tartalmazza a nyilvánosság biztosítására, a támogatással kapcsolatos adatok közzétételére vonatkozó előírásokat (Knyt. 3-5. §-ai, Infotv. 33. § , illetve I. számú melléklet).

11. Az Önkormányzat rendelkezik-e helyi adórendelettel, az összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal

A Képviselő-testület megalkotta a helyi adókról szóló a 28/2011. (XII. 16.) számú rendeletét, azt a megalkotás óta eltelt időszakban több alkalommal módosították⁶. A rendelet megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak egyaránt. Az ellenőrzés megfontolásra javasolja, hogy az építményadó esetében az építmény fogalmának pontosítása,

⁵ Mőtv. 41. § (9) bekezdés: A helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozza.

⁶ 18/2012. (IV. 27.), 19/2014. (XI. 28.), 18/2015. (XI. 27.), 14/2016. (XII. 9.), 1/2018. (I. 26.), 9/2019.(III. 29) számú önkormányzati rendeletek.

illetve a Hatv. által nyújtott mentességek teljes körű bemutatása érdekében, a rendeletben utaljanak a Hatv. ide vonatkozó előírásaira (a kétszeres jogszabályalkotás elkerülése érdekében a Hatv. előírásait a rendeletben nem kell megismételni).

12. A Képviselő-testület megalkotta-e a szociális igazgatás és a szociális ellátások helyi szabályairól szóló rendelet(ek)et (szociális ellátás, gyermekvédelem, térítési díjak), a rendeletek összhangban vannak-e az aktuális jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

A Képviselő-testület a szociális igazgatás és a szociális ellátások, valamint a gyermekvédelmi szabályozás tárgyában megalkotta a 4/2015. (II. 27.) számú rendeletét. A rendelet alapvetően összhangban van a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

Az ellenőrzés megfontolásra javasolja, hogy az elhunyt személy eltemettetési költségeihez való hozzájárulás (rendelet 9. § (2) bekezdés) esetén tekintsenek el a halotti anyakönyvi kivonatnak a kérelemhez történő csatolásától, tekintettel a halotti anyakönyvi kivonat egyedi jellegére. Javasoljuk, hogy a kérelmező mutassa be a halotti anyakönyvi kivonatot, arról a szociális ügyintéző másolatot készít, hitelesíti és azt csatolja a kérelemhez.

13. A Képviselő-testület rendeletben szabályozta-e a közművelődési, illetve a nyilvános könyvtári feladatokat.

A Képviselő-testület, összhangban a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CLX. törvény (Közműv. tv.) 83. § (1) bekezdésében foglaltak alapján megalkotta a helyi közművelődési és nyilvános könyvtári ellátásokról szóló 7/2019. (II. 287.) számú rendeletét. A rendelet összhangban van a Közműv.tv. 2019. 04. 15-i időponttal hatályos előírásaival.

Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy a rendelet 11. §-ában foglalt, az intézmény tevékenységének ellenőrzésére vonatkozó előírásokat – a törvényességi és szakmai ellenőrzésen túlmenően – célszerű kiegészíteni az intézmény gazdálkodásának ellenőrzésére vonatkozó előírásokkal (javasolt rendelkezés: „az Önkormányzat az intézmény gazdálkodásának ellenőrzését a belső ellenőr útján, az éves belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint ellenőrzi”)

14. A Képviselő-testület megalkotta-e a társadalmi kapcsolatokkal, környezetvédelemmel, községgazdálkodással, hulladékkezeléssel, közterületekkel kapcsolatos rendeleteket, azok megfelelnek-e a központi jogszabályi előírásoknak és összhangban vannak-e a helyi sajátosságokkal.

A Képviselő-testület megalkotta a társadalmi kapcsolatokkal, környezetvédelemmel, községgazdálkodással, hulladékkezeléssel, közterületekkel kapcsolatos rendeleteket.

Az egyes rendeletek ellenőrzése során a következőket állapítottuk meg:

- a) a helyi építési szabályokról szóló 20/2016. (IX. 4.) számú rendelet (egységes szerkezetben, mely nem tartalmazza a 18/2017. (XII. 1.) számú, valamint a 3/2018. (II. 16.) számú rendeletekkel bevezetett módosításokat).

Az ellenőrzés a rendelettel kapcsolatban észrevételeket nem tett.

b) a mezei őrszolgálatról és a mezőőri járulék megfizetéséről szóló 6/2007. (III. 29. számú rendelet

Észrevételek:

- a) célszerű a mezőőri járulék 2007. évben megállapított értékét felülvizsgálni, aktualizálni,
- b) felül kell vizsgálni és aktualizálni a rendelet 4. § (3) bekezdésében foglalt, a mezőőri járulék megfizetésére vonatkozó előírásokat (a rendeletben foglaltak szerint a mezőőri járulékot a nagyközségi önkormányzat számlájára kell megfizetni).

c) a parkolóhelyek kialakításáról és megváltásáról szóló 13/2009. (V. 29.) számú rendelet

Észrevétel: a parkoló-férőhely megváltásként az építetők által az Önkormányzatnak befizetett összeget célszerű elkülönítetten nyilvántartani, és azt parkolási célú létesítmények létesítésére fordítani.

d) a környezetvédelmi alapról szóló 24/2010. (X. 29.) számú rendelet

Az ellenőrzés a rendelettel kapcsolatban észrevételeket nem tett.

e) a hivatali helyiségeken kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötés engedélyezésének szabályairól és díjairól szóló 11/2012. (III. 30.) rendelet

Észrevétel: a rendelet jogalapjaként megjelölt jogszabályt (1982. évi 17. számú törvényerejű rendelet) a 2013. évi LXXVI számú törvény 2014. VII. 1-i időponttal hatályon kívül helyezte. Aktuális (hatályos) jogszabály: 2010. évi I. törvény az anyakönyvi eljárásról (19. § (1) bekezdés).

f) az avar és a kerti hulladék nyílttéri égetéséről szóló 14/2011. (IV. 29.) rendelet

Észrevételek:

- a) a rendelet jogalapjaként megjelölt jogszabály (a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény) a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló CLXXXIX. törvény 2012. január 1-i hatályba lépésével hatályát veszítette,
- b) a rendelet 5. § (1) bekezdésében hivatkozott, a levegő védelmével kapcsolatos egyes szabályokról szóló 21/2001. (II. 14.) számú kormányrendeletet a 306/2010. (XII. 23.) Korm. rendelet 2011. I. 15 időponttal hatályon kívül helyezte.

g) a szociális földprogramról szóló 19/2011. (VI. 30) rendelet

Észrevételek:

- a) a rendelet jogalapjaként megjelölt jogszabály (a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény) a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló CLXXXIX. törvény 2012. január 1-i hatályba lépésével hatályát veszítette,
- b) a rendelet 3. § (1) bekezdés c) pontjában megjelölt támogatási forma (bérpótló juttatás) a szociális ellátás köréből törlésre került.

h) a helyi jelentőségű védett természeti területekről szóló 12/2012. (III. 30.) rendelet

Észrevétel: a rendelet jogalapjaként megjelölt jogszabály (a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény) a Magyarország helyi önkormányzatokról szóló CLXXXIX. törvény 2012. január 1-i hatályba lépésével hatályát veszítette,

i) a közterületi ingatlanok rendjéről szóló 17/2012. (IV. 27. rendelet

Észrevétel: a rendelet jogalapjaként megjelölt jogszabályok (a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény, a hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. tv.) 2012. január 1-i, illetve 2013. I. 1-i időponttal hatályukat veszítették.

- j) a közterületek nemzeti ünnepeken történő fellobogzásáról szóló 20/2012. (IV. 27.) rendelet**
Az ellenőrzés a rendelethez észrevételt nem tett.
- k) az Ács Város Díszpolgára, valamint az Ács Városért Díj alapításának és adományozásának rendjéről szóló 29/2012. (VIII. 30.) számú rendelet**
Észrevétel: a rendeletben meg kell határozni a díjak fedezetéül szolgáló forrást, illetve a pénzügyi elszámolás rendjét.
- l) a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére, elszállítására, ártalmatlanítására vonatkozó közszolgáltatásról szóló 11/2014. (V.1.) számú rendelet**
Az ellenőrzés a rendelethez észrevételt nem tett.
- m) Ács Város önkormányzati bizottsági elnökének és tagjainak tiszteletdíjáról szóló 18/2014. (X. 22.) számú rendelet**
Az ellenőrzés a rendelethez észrevételt nem tett.
- n) a talajterhelési díjról szóló 21/2014. (XII. 12) rendelet**
Az ellenőrzés a rendelethez észrevételt nem tett.
- o) a személyes gondoskodást nyújtó ellátások térítési díjának és az étkezési nyersanyagnormák megállapításáról szóló 8/2015. (IV. 28.) számú rendelet**
Az ellenőrzés a rendelethez észrevételt nem tett.
- p) a közterületek elnevezésének, átnevezésének rendjéről és a házszám megállapítás, jelölés szabályairól szóló 16/2015. (X. 30.) rendelet**
Az ellenőrzés a rendelethez észrevételt nem tett.
- q) a településfejlesztéssel, településrendezéssel és településkép-érvényesítéssel összefüggő partnerségi egyeztetés helyi szabályairól szóló 14/2017. (VII. 27.) rendelet**
Az ellenőrzés a rendelethez észrevételt nem tett.
- r) a Közszolgálati Tisztviselők Napjáról szóló 11/2018. (VI. 18.) számú rendelet**
Az ellenőrzés a rendelethez észrevételt nem tett.
- s) a településkép védelméről szóló 15/2018. (VIII. 28.) számú rendelet**
Az ellenőrzés a rendelethez észrevételt nem tett.
- t) a helyi letelepedést és munkavállalást ösztönző támogatásokról szóló 20/2018. (XII. 13.) számú rendelet**
Az ellenőrzés a rendelethez észrevételt nem tett.
- u) az első lakáshoz jutók támogatásáról szóló 4/2019. (II. 15.) számú rendelet**
Észrevétel: a rendelet nem tartalmaz indoklást a 7. § (3) bekezdés a) és b) pontjaiban foglalt támogatási összeg mértékének adott intervallumban történő meghatározására (mérlegelési szempont lehet a kérelmező szociális helyzete, illetve az a tény, hogy a támogatást új, vagy használt lakás vásárlásához igényli)..

II. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A Képviselő-testület rendeletalkotási kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett. A rendeletek nem minden esetben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, esetenként pontatlan jogszabályi hivatkozást, tartalmi ellentmondásokat tartalmaznak, illetve nincsenek összhangban a helyi sajátosságokkal.

Az SZMSZ-ben nem rendelkeztek az önkormányzati képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokról, nem határozták meg a nyilvánosság biztosításának rendjét.

A Képviselő-testület évente megalkotta az önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletet. A rendelet alapvetően megfelelt az Áht. és az Ávr. előírásainak, a rendelet egésze szempontjából

nem jelentős, a folyószámlahitel igénybevételére vonatkozó hiányosságot tartalmaz.

A vagyonrendelet sem tartalmát, sem szerkezetét illetően nem felel meg a hatályos jogszabályok (első sorban az Nvtv.) előírásainak, illetve a helyi sajátosságoknak. Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy a rendelet aktuális állapotában nem korrigálható, a rendelet hatályon kívül helyezése és új rendelet megalkotása szükséges.

A lakások és helyiségek bérletéről, valamint a elidegenítéséről szóló rendelet ellentmondásosan szabályozza a bérlőkijelölési jogot, nem létező önkormányzati szervezetre tesz utalást. További hiányosság, hogy a lakbérek mértékére vonatkozó előírásokat a rendelet kiadásától eltelt 10 év során nem aktualizálták.

A céljelleggel nyújtott támogatásokról szóló rendelet nem határozza meg kellő pontossággal az elszámolás rendjét, nem tartalmazza a nyilvánosság biztosítására vonatkozó előírásokat.


A szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról, illetve a közművelődési és a nyilvános könyvtári feladatokról szóló rendeletek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak (kisebb, a rendelet tartalma szempontjából nem meghatározó hiányosságokat tartalmaznak).

A képviselő-testület, jogszabályi kötelezettségének megfelelően megalkotta a társadalmi kapcsolatokkal, környezetvédelemmel, községgazdálkodással, hulladékkezeléssel, közterületekkel kapcsolatos további rendeleteket. A rendeletek felülvizsgálatára, a módosult, illetve hatályon kívül helyezett jogszabályoknak megfelelő módosítására nem került sor (előfordult az 1982 évi kormányerejű rendeletre való hivatkozás annak ellenére, hogy a jogszabályt 9 éve hatályon kívül helyezték).

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolására a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

- 1) Készítsen átfogó, az önkormányzati rendeletek felülvizsgálatára, aktualizálására, szükség szerint új rendeletek megalkotására vonatkozó ütemtervet, ennek megfelelően végezze el az önkormányzati rendeletek felülvizsgálatát, aktualizálását a jelentésben foglaltak figyelembe vételével,
- 2) Az Önkormányzati rendeletek előkészítése során biztosítsa a hatályos jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok érvényesülését.
- 3) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (elektronikusan vagy postai úton, a 2543 Süttő, Szabadság utca címre). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Ács, 2019. május 22.


György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2019. május 10-22. időszakban, 12 ellenőrzési nap felhasználásával került sor az önkormányzati feladatellátás szabályozottságának, a tevékenységeket szabályozó helyi rendeletek szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzésére Ács Város Önkormányzatánál.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Ács, 2019. május 22.



dr. Fülesné Balogh Anita

Jegyző

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Ács, 2019. május 22.



.....
dr. Szentirmai István
Polgármester

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/8060-1/2019.számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 7540519 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerúségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2019 május 22.



dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

a belső ellenőrzés által a 2019. május 10-22. időszakban az önkormányzati feladatellátás, a tevékenységeket szabályozó helyi rendeletek szabályszerűségének, megfelelőségének ellenőrzéséről készült belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosítására, a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

1. El kell készíteni az önkormányzati rendeletek felülvizsgálatának ütemtervét, ennek megfelelően el kell végezni a rendeletek felülvizsgálatát, aktualizálását, indokolt esetben új rendelet előkészítését.

Határidő: 2020. március 31.

Felelős: dr. Fülesné Balogh Anita, jegyző

2. Az Önkormányzat rendeletek előkészítése során biztosítani kell a hatályos jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok érvényesülését.

Határidő: folyamatos,

Felelős: dr. Fülesné Balogh Anita, jegyző

Ács, 2019. május 22.

.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző