Et. 63. sz. 1. sz. melléklet

FÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
Pénzügyi és Adóügyi
2018 FEBR 07.
27552017 F/2188-1
Szám: db mell.

BESZÁMOLÓ A 2017. IV. NEGYEDÉVBEN LEFOLYTATOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSI FELADATELLÁTÁSRÓL

Fóti Közös Önkormányzati Hivatallal kötött megállapodás alapján a SZAHK-Értelem 2006. Bt. Fót Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 2017. évi belső ellenőrzési terve alapján folytatotta le 2017. IV. negyedévben és jelen beszámoló elkészítéséig a belső ellenőrzést az alábbiak szerint.

2017. IV. negyedév legfőbb feladata a 2018. évi belső ellenőrzési terv előkészítése volt. A kockázatelemzés alapján Fót Város Önkormányzatra, Csomád Község Önkormányzatra, illetve a két településen működő nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó tervek előkészítése történt meg, amelyeket a testületek decemberi üléseiken tárgyaltak és fogadtak el.

Jelen beszámolási időszakban két ellenőrzés került lefolytatása: Fót Város Önkormányzat „Fót, Ibolya utca és Gyümölcsös utca martaszfaltos javítása" tárgyú közbeszerzési eljárása lefolytatásának vizsgálata és Fót Város Önkormányzatnál a helyi adóbevételek tervezési megalapozottságának vizsgálatáról.

Mindkét vizsgálattal kapcsolatban rögzíthető, hogy a rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálatok során az ellenőrzés lefolytatásával kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

Fót Város Önkormányzat „Fót, Ibolya utca és Gyümölcsös utca martaszfaltos javítása" tárgyú közbeszerzési eljárása lefolytatásának vizsgálatáról

A **lefolytatott vizsgálat célja** annak megállapítása volt, hogy Fót Város Önkormányzat, mint ajánlatkérő által lefolytatott „Fót, Ibolya utca és Gyümölcsös utca martaszfaltos javítása" tárgyú **közbeszerzési eljárás végrehajtásának és dokumentálásának rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak.**

Fót Város Önkormányzat a vizsgált időszakra vonatkozóan Közbeszerzési Szabályzattal rendelkezett, melyet a polgármester és a jegyző 2016.04.27. napon léptetett hatályba. A Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálata megtörtént, így az ellenőrzés időpontjában a 2017.02.23. naptól hatályba lépett szabályzat volt érvényben.

A vizsgált közbeszerzési eljárás **pénzügyi fedezetét** az Önkormányzat 2016. évi költségvetése biztosította.

Az Önkormányzat **2016. évre jóváhagyott közbeszerzési tervvel rendelkezett**, mely tartalmazta az ellenőrzött közbeszerzési eljárást.

A vizsgált közbeszerzési eljárás hirdetmény közzététele nélküli, tárgyalásos eljárás volt, a Kbt. 115. § (1) bekezdése alapján, mivel az építési beruházás becsült értéke nem érte el a nettó 100 000 000 Ft-ot.
A nyertes Ajánlattevővel az Önkormányzat szerződést kötött.

A közbeszerzési és tervpályázati hirdetmények feladásának, ellenőrzésének és közzétételének szabályairól, a hirdetmények mintáiról és egyes tartalmi elemeiről, valamint az éves statisztikai összegezésről szóló **44/2015. (XI. 2.) MvM rendelet** 40. § (1) bekezdése értelmében az ajánlatkérő az éves beszerzéseiről éves statisztikai összegezést köteles készíteni, amelyet legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig kell közzétennie a Közbeszerzési Hatóság által működtetett Közbeszerzési Adatbázisban, mely követelmény érvényesült.

Az Önkormányzat 2017. május 31-ei határidőig elkészítendő 2016. évről készült éves statisztikai összegzése nem állt rendelkezésünkre, valamint Fót Város Önkormányzat hivatalos honlapján (www.fot.hu)sem található meg.

A közbeszerzési eljárásban az Önkormányzat, mint Ajánlatkérő köteles biztosítani, az Ajánlattevő, mint gazdasági szereplő pedig tiszteletben tartani a verseny tisztaságát, átláthatóságát és nyilvánosságát. Az Ajánlatkérőnek esélyegyenlőséget és egyenlő bánásmódot kell biztosítania a gazdasági szereplők számára, mely feltételek a vizsgált közbeszerzési eljárás során érvényesültek.

Összességében megállapítható, hogy Fót Város Önkormányzat, mint Ajánlatkérő által a „Fót, Ibolya utca és Gyümölcsös utca martaszfaltos javítása" tárgyú közbeszerzési eljárás lefolytatására a Kbt. és Fót Város Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzatában foglaltak szerint került sor, ezért intézkedési terv készítésére köteles javaslat nem került megfogalmazásra.
A honlapon a közbeszerzési dokumentumok közzététele hiányos volt, de az ellenőrzés időszakában annak pótlását megkezdték.

Fót Város Önkormányzatnál a helyi adóbevételek tervezési megalapozottságának vizsgálatáról

A **lefolytatott vizsgálat célja** a helyi adóbevételek tervezési megalapozottsága volt.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/211. (XII.31.) Korm.rend. alapján a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni a helyi önkormányzat bevételeit, különösen a helyi adó bevételeket. Ennek **megfelelve készítette el a Hivatal Fót Város Önkormányzat éves költségvetési rendelet tervezetét.**

A helyi adók, mint közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelés és kötelezettség (túlfizetés) nyilvántartása a 2017. évben az ÖNKADÓ, 2018. évtől pedig már az ASP programban történik.
Tekintettel arra, hogy nemzetgazdasági mutatók alakulására és más külső hatásokra a településen működő gazdasági társaságok – tevékenységi körük és méretük miatt – érzékenyen reagálnak, ezért a helyi adóbevételek realizálása több tényezőtől függ.

A helyi adóbevételek költségvetési tervezésének alapelve, hogy a helyi adómorál és az eredményes behajtási cselekmények figyelembe vételével a Hivatal az ÖNKADÓ programban nyilvántartott előírások 90 %-os mértékével tervezi ezen bevételt.

Az óvatosság elvének alkalmazása szakmailag indokolt, hiszen a település működésének és fejlődésének a magas iparűzési adóerőképesség miatt szinte egyedüli forrása a helyi adó. Az évközben megismert változások költségvetési átvezetésére a rendeletmódosítások szolgálnak.

Az Önkormányzat működésének biztosítása érdekében kiemelten fontos a helyi adóbevételek beszedése.
A bevételek teljesítése érdekében egyre nagyobb jelentőséggel bír a be nem vallott adók felkutatása és a helyi adótartozások behajtása, azaz a végrehajtási eljárások lefolytatása.

A vizsgálat elemző jellegéből és eredményéből erdően javaslat megfogalmazására nem került sor.

Kelt Budapesten 2018. február 7. napján

dr. Hosszuné Szántó Anita sk
belső ellenőrzési vezető