



Sopron Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala · Sopron, Fő tér 1.

Belső ellenőrzés

FH/340-3/2018

Ügyiratszám: 40. 447/2018.

Ellenőrzés száma: Sz. I./3. /2018.

Jóváhagyom:



Patzner László

okl. közigazda

belső ellenőrzési vezető

NGM r. sz. 511. 32. 09

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Hegykő, Fertőhomok, Hidegség községek önkormányzatai „Gazdasági Programja”
jogszabályi előírásoknak való megfelelőségének a szabályszerűségi ellenőrzéséről**

2018.

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés

Vizsgálatvezető: Patzner László belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- 40. 736/2017. számú Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

Az ellenőrzött szervezet: Hegykő Község Önkormányzata, Fertőhomok Község Önkormányzata, Hidegség Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: Hegykő, Fertőhomok, Hidegség községek önkormányzatai „Gazdasági Programja” jogszabályi előírásoknak való megfelelőségének a vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a „Gazdasági Program” tartalma megfelel-e a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény idevonatkozó előírásainak.

Az ellenőrzés feladatai:

1. Hegykő, Fertőhomok, Hidegség községek önkormányzatai „Gazdasági Programja” jogszabályi előírásoknak való megfelelőségének a vizsgálata.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2015. – 2018. évek

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: elemző.

A helyszíni ellenőrzés kezdete és befejezése: 2018. május 9. – május 31.

A helyszíni ellenőrzésre fordított revizori napok száma: 8 nap

Melléklet: 1. számú „Teljességi Nyilatkozat”

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A **gazdasági program** helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.

A gazdasági programot a képviselő-testületnek az alakuló ülését követő hat hónapon belül kell elfogadnia.

A belső ellenőrzés az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően értékelte az önkormányzat képviselőtestülete által elfogadott „Gazdasági Programot”.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálat főbb megállapítása a következő:

A község **„Gazdasági Programját”** az Mőtv. 116.§ alapján az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadta el, Hegykő 15/2015. (II. 12.) Kt., Fertőhomok 13/2015. (II. 3.) Kt. , Hidegség 14/2015. (III. 10.) Kt. határozatával.

Az elfogadott „Gazdasági Program” 2015 – 2019. közötti időszakra vonatkozik.

Az elfogadott „Gazdasági Program” a jogszabályi előírások szerint meghatározta mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek az önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.

Összességében a vizsgált témában olyan belső ellenőrzési megállapításra, melynek kockázati hatása van nem került sor.

A megállapításainkhoz kapcsolódó **javaslataink** a következők:

- Az Állami Számvevőszék 2014. évi szakmai tevékenységéről szóló beszámoló kapcsán, a „jó kormányzás” támogatása érdekében, ajánlásként került megfogalmazásra az Országgyűlés részére az önkormányzatok gazdasági programjához kötődően a következők, melyekkel a belső ellenőrzés azonosul:
 1. Határozzák meg a gazdasági program részletes tartalmi követelményeit.
 2. Határozzák meg a gazdasági program végrehajthatóságának évenkénti értékelését és felülvizsgálatát.
 3. Határozzák meg a mindenkori éves költségvetési terv céljaival való egyeztetési kötelezettségét.

Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

- **megfelelő,**
- korlátozottan megfelelő,
- gyenge,
- kritikus,
- elégtelen.

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK:

1. A „Gazdasági Program” jogszabályi előírásoknak való megfelelésének a vizsgálata.

Az önkormányzatok „Gazdasági Program”- készítési kötelezettségét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 116. §-a határozza meg.

116. § (1) A képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.

(2) A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól.

(3) A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.

(4) A gazdasági program, fejlesztési terv – a megyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban – tartalmazza, különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.

(5) A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el. Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani.

A községek „Gazdasági Programjait” a jogszabályi előírásnak megfelelően határidőben fogadták el.

Az elfogadott „Gazdasági Programok” 2015 – 2019. közötti időszakra vonatkoznak.

A hegykői „Gazdasági Program” fő fejezetei a következők:

- I. A településfejlesztési politika célkitűzései
- II. Fejlesztési elképzelések
 1. Rendezett közterek, parkosítás
 2. Közlekedés fejlesztése
 3. Intézmények
 4. Helyi termelői piac
 5. Mariska néni házának hasznosítása
 6. Ásványvíz palackozás feltételeinek megteremtése helyi termékként
 7. Közvilágítás fejlesztése

8. Az ún. pedagógus föld hasznosítása, közmunka programba való bevonása
 9. Kultúra
 10. Sport
 11. Civil szervezetek
 12. Letelepedés támogatása
- III. A munkahelyteremtés feltételeinek elősegítése
- IV. Az adópolitika célkitűzései
- V. Az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó megoldások
1. Települési szilárdhulladék gyűjtés
 2. Ivóvízellátás és szennyvízkezelés
 3. Kéményseprés
 4. Alapfokú nevelés, oktatás
 5. Egészségügyi ellátás

A fertőhomoki „Gazdasági Program” fő fejezetei a következők:

A településfejlesztési politika célkitűzései

I. Fejlesztési elképzelések

1. Rendezett közterek, parkosítás
2. Közlekedés fejlesztése
3. A kocsmá épület hasznosítása
4. Közvilágítás
5. Intézmények
6. Kultúra, a Fertőhomoki Horvát kisebbségi Önkormányzattal együttműködve
7. Sport
8. Lakótelek kialakítás
9. Civil szervezetek

II. A munkahelyteremtés feltételeinek elősegítése

III. Az adópolitika célkitűzései

IV. Az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó megoldások

1. Települési szilárdhulladék gyűjtés
2. Ivóvízellátás és szennyvízkezelés
3. Kéményseprés
4. Alapfokú nevelés, oktatás
5. Egészségügyi ellátás

A hidegségi „Gazdasági Program” fő fejezetei a következők:

A településfejlesztési politika célkitűzései

I. Fejlesztési elképzelések

1. Rendezett közterek, parkosítás
2. Közlekedés fejlesztése

3. A volt kisiskola felújítása, fenntartható hasznosítása
4. Az ún. „Kincses-ház” épületének felújítása, hasznosítása
5. Plébániakert hasznosítása szakrális célra
6. A település csapadékvíz elvezetésének felülvizsgálata
7. A faluház épülete korszerűsítésének folytatása

II. Kultúra, Sport

III. A munkahelyteremtés feltételeinek elősegítése

IV. Az adópolitika célkitűzései

IV. Az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó megoldások

1. Intézmények
2. Települési szilárdhulladék gyűjtés
3. Ivóvízellátás és szennyvízkezelés
4. Kéményseprés
5. Egészségügyi ellátás

Hegykő, Fertőhomok, Hidegség Önkormányzatai által elfogadott „Gazdasági Programok” a jogszabályi előírások szerint meghatározta mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek az önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.

Összességében a vizsgált témában olyan belső ellenőrzési megállapításra, melynek kockázati hatása van nem került sor.


Összegzés, javaslatok:

A belső ellenőrzésnek Hegykő, Fertőhomok, Hidegség községek önkormányzatai „Gazdasági Programja” jogszabályi előírásoknak való megfelelőségének vizsgálatára vonatkozóan kialakított összesített véleménye: **megfelelő**.

Javaslatok:

- Az Állami Számvevőszék 2014. évi szakmai tevékenységéről szóló beszámoló kapcsán, a „jó kormányzás” támogatása érdekében, ajánlásként került megfogalmazásra az Országgyűlés részére az önkormányzatok gazdasági programjához kötődően a következők, melyekkel a belső ellenőrzés azonosul:
 1. Határozzák meg a gazdasági program részletes tartalmi követelményeit.
 2. Határozzák meg a gazdasági program végrehajthatóságának évenkénti értékelését és felülvizsgálatát.
 3. Határozzák meg a mindenkori éves költségvetési terv céljaival való egyeztetési kötelezettségét.

Sopron, 2018. május 31.


 / Patzner László/
 belső ellenőrzési vezető

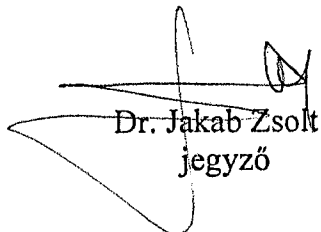
TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, dr. Jakab Zsolt a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala Belső ellenőrzés 40. 447/2018. számú „Mebízólevéllel” rendelkező Patzner László vizsgálatvezető ellenőre részére átadott, alábbiakban felsorolt dokumentumok, legjobb tudomásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez:

1. 15/2015. (II. 12.) KT. határozat melléklete Hegykő Község Önkormányzatának Gazdasági programja
2. 13/2015. (II. 3.) KT. határozat melléklete Fertőhomok Község Önkormányzatának Gazdasági programja
3. 14/2015. (II. 10.) KT. határozat melléklete Hidegség Község Önkormányzatának Gazdasági programja

Kijelentem, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Hegykő, 2018. május 9.


Dr. Jakab Zsolt
jegyző