

## Izsák Város Polgármesterétől.

### Előterjesztés

a Képviselő-testület 2015. május 27-én tartandó ülésére.

**Tárgy:** Beszámoló az intézményi és belső ellenőrzés helyzetéről.

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény ( a továbbiakban: **Áht**) 70.§ (1) bekezdése szerint: „ *A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.*

Az **Áht**-ben kapott felhatalmazás alapján került megalkotásra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet( a továbbiakban: **R.**), melynek előírásai már a 2013. évi ellenőrzések során is alkalmazásra kerültek és ez folytatódott 2014. évben is. . A **R.** 49.§ (3a) szerint: „ *A polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg- a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyására.*”

Ebbéli kötelezettségemnek teszek eleget, amikor a jelentést betérjesztem a Képviselő-testület elé. Izsák Város Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét 2013. december 17-én fogadta el a Képviselő-testület 87/2013.(XII.17.) számú határozatával.

Arról már az elmúlt évi jelentésben is szóltam, hogy az első feladat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése volt, mely a **R.** szabályait ültette át a gyakorlatba és a folytatandó gyakorlathoz az iratminták is elkészítésre kerültek. Izsák Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve ( továbbiakban: **BEK**) 2014. január 1. napjától van hatályban.

A Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal - a Közigazgatási és Igazgatási Minisztérium ellenőrzési terve szerint – elvégezte az elkészített dokumentum megfelelőségi és teljességi felülvizsgálatát.

A BEK részletesen tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés feladatait, céljait és a kapcsolódó hatásköröket,
- b) a belső ellenőrökre vonatkozó szakmai Etikai Kódex szabályait,
- c) a belső ellenőrzési tevékenység irányítását,
- d) a belső ellenőrzés tervezését,
- e) a belső ellenőrzés végrehajtását,
- f) a belső ellenőrzési jelentéseket,
- g) az ellenőrzések nyomon követését,
- f) az ellenőrzés során büntető, szabálysértési eljárásra okot adó cselekményeket,

- g) a külső szolgáltatókra vonatkozó előírásokat ( megbízott külső ellenőr)
- h.) a szabályzat mellékleteit a hatásköri mátrixtól az ellenőrzés megállapításainak rangsorolásáig (1-11 sorszámmal),
- i) a kapcsolódó iratmintákat (1-42 sorszámmal)

Az év során a bevezetés és alkalmazkodás volt a legfontosabb szempont. Ennek tudható be, hogy a stratégiai ellenőrzési terv csak 2015. évben került elfogadásra és ekkor tervezzük előrelépést a személyi feltételek megteremtése vonatkozásában is. Itt az **Áht** külön feltételeket fogalmaz meg az ellenőrzési tevékenységet ellátó személlyel szemben.

A **BEK** pontosan rögzíti az ellenőrzési tervhez kapcsolódó kockázatelemzés készítésének szabályait is, amit az elmúlt öt évben már alkalmazott önkormányzatunk.

## A.

### A könyvvizsgálói ellenőrzés

A 2014. év vonatkozásában már nem került sor az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél könyvvizsgálói ellenőrzésre, mivel a korábban hatályos helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A -92/D §-ai hatályon kívül helyezésre kerültek.

**1.) Az Izsáki Inno-Kom Nonprofit Kft** vonatkozásában a független könyvvizsgálói jelentés az alábbiakat tartalmazza:

„ Véleményem szerint a közhasznú egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó ( Izsák Inno- Kom Kft) 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

#### **Figyelemfelhívás**

*Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet, hogy a mérlegben a saját tőke összege mind az előző évben, mind pedig a tárgyévben nem megfelelő, a Kft-re előírt tőkemegfelelés- i követelmény nem teljesül, pótlásáról intézkedni kell.”*

A könyvvizsgálói feladatokat a *Kócsó Könyvszakértő Kft* (6000. Kecskemét Fagyöngy utca 1) részéről Kócsó Mária látja el a gazdasági társaságnál.

**2.)** Az elmúlt évben független könyvvizsgálói jelentés elvégzése vált szükségessé a DAOP-3.1.2/A-11-2011-0016. „ *Izsák Város komplex kerékpárforgalmi fejlesztése*” projekt zárásához kapcsolódóan.

A jelentést a *Quercustax Kft* adta ki 2014. április 8-i keltezéssel, az alábbi megállapításokkal:

„ A vizsgálat során végrehajtottuk a Megbízóval megállapodott eljárásokat és feladatainkat elvégeztük. E jelentés melléklete a projekt pénzügyi összesítője, amivel együtt és egységben értelmezendő.

Izsák Város Önkormányzata DAOP-3.1.2/A-11-2011-0016. pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy megfelel a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott körülményeknek.

Az elszámolás csak a vizsgált szempontoknak megfelelő, elszámolható költségeket/kiadásokat tartalmazza. Az elszámolási időszakban felmerült és **kifizetett elszámolható** ráfordítások és kiadások teljes összege 271.000.563,-Ft azaz kettőszázhetvenegymillió- ötszázhárom Ft. „

## B.

### Számvevőszék

A R. 13.§-a nevesíti a kontrolltevékenységet kiegészítő külső ellenőrzést végzőket, ezek a következők: Európai Számvevőszék, Az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár, az irányító szerv, illetve a felsorolt szervezetek megbízottjai.

A 2013-as év után az elmúlt évben is **egy** felmérést végzett az Állami Számvevőszék Izsák város Önkormányzatánál.

A 2014. június 20-án elvégzett „ **Integritás kérdőív 2014.**” meghívásos felmérés az Önkormányzat szabályozási rendszerét mérte fel azzal a céllal, hogy a gazdasági folyamatok mennyire átláthatóak, milyen a szabályozási környezet és a belső szabályozottság. A kiemelt területek a következők voltak:

a) *Európai uniós támogatások,*

b) *Közbeszerzések,*

c) *Hatósági hatáskörök* ( jogalkotással közvetlenül összefüggő hatáskörök, hatósági jogalkalmazás, ellenőrzések, nyilvántartások, engedélyezési hatáskörök, méltányosság alkalmazása.)

d) *Közvagyonnal gazdálkodás, közpénzek kezelése* (ingatlanok hasznosítása, értékpapírokkal való rendelkezés, koncessziós szerződések, PPP- konstrukcióban való részvétel.)

e) *Közszolgáltatások nyújtása* ( kereslet alakulása, díjköteles tevékenységek, díjmegállapítás, méltányosság vagy csökkentés a szolgáltatási díjaknál),

f) *Egyéb veszélytényezők* ( alárendelt szervek, háttérintézmények, gazdasági társaságban lévő tulajdoni részek, többségi tulajdon kérdése),

g) *Külső szabályozási környezet* ( az önkormányzatra vonatkozó szabályozási környezet bonyolultsága, a jogi szabályozások ellentmondásossága, működésre és jogi környezetre vonatkozó jogszabály változások és azok hatása az alapító okiratokra),

h) *Szervezeti struktúra* (vezetési szintek száma, a szervezeti struktúra változásának gyakorisága, szervezeti egységek önálló döntéshozói jogosultságai)

i.) *Szervezeti kultúra, szervezeti értékek* ( nyilvánosan közzétett stratégia, közép- és hosszú távú tervek, azok végrehajtásának ellenőrzése, dolgozói érdekképviselő)

j) *Működési jellemzők* (szakértők bevonása, kiszervezett feladatok, várható kiszervezések, hivatali gépkocsi használata, hatályos közbeszerzési szabályzat, rendszerszerű kockázatelemzés alkalmazása),

k) *Politikai környezet* (önkormányzati választások óta történt-e személyi változás a felső vezetésben, )

l) *Belső szabályozottság* ( Szervezeti és Működési Szabályzat, utalványozás, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, költségterítések alakulása, munkaköri leírások megléte azok szabályozásokkal való összhangja, adatkezelési szabályzat, minősített adatok kezelése, informatikai szabályzat. dolgozók nyilatkozata az összeférhetlenséggel kapcsolatban, ajándékot, meghívások és az utaztatások helyzete, közérdekű bejelentők védelme, belső szabályzatok bonyolultsága.),

- m) *Humánerőforrás- gazdálkodási jellemzők* ( létszám alakulása, a változások okai, fegyelmi ügyek, nyugdíjazás, egyéni teljesítményértékelési rendszer alkalmazása, vagyonyilatkozattételre köteles személyek meghatározása, erkölcsi bizonyítvány, felvételi eljárások, új munkatársak kiválasztásának gyakorlata, és módja),
- o) *Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek* ( működik-e belső ellenőrzés, milyen módon látjuk el, a belső ellenőrzést végzők képesítési előírásoknak való megfelelése, kockázatelemzés alkalmazása, stratégiai és éves ellenőrzési tervek alkalmazása, intézkedési tervek elkészítésének gyakorlata),
- p) *Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások* ( Etikai szabályzat megléte, panaszkezelő rendszer működése, korrupcióellenes képzésen való részvétel, korrupciós kockázatelemzés végzése, munkahelyi rotáció, nyilvános hozzáférés a közérdekű adatokhoz)
- r) *Külső ellenőrzöttség* ( ÁSZ vizsgálat nem tárt fel szabálytalanságot, adóvizsgálat az elmúlt három évben nem volt, a hatósági ellenőrzések nem tártak fel alapvető hiányosságot, nem indult felügyeleti eljárás a szervezet tevékenységével kapcsolatban az elmúlt három évben).

Az anyag elkészült, ennek nyomán külön ellenőrzés nem került lefolytatásra és ***feladatot megszabó visszajelzés sem érkezett az Önkormányzat felé.*** Tájékoztatásul közlöm, hogy Izsák Város Önkormányzata a **2017. évig vesz részt a programban..**

### C.

#### **Magyar Államkincstár**

1.) A Magyar Államkincstár ( továbbiakban: Kincstár) *2014. május 12 napján három* fővel-előzetes iratbekérés után - helyszíni ellenőrzést végzett városunkban. A tárgya: A Magyar Köztársaság 2014. évi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 2. számú melléklete ( gyermekétkeztetés támogatása, gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása,) jogcím alapján igényelt, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások igénylésének megalapozottsága volt.

A jogszabályi előírások és a működési körülmények ismertetésétől eltekintve a főbb megállapítások a következőkben foglalhatók össze:

*„ Mivel az Önkormányzat több, e jogcímen figyelembe vehető intézményben biztosítja az étkezést, az igénylésben az intézmények adatait összevontan szerepeltette.*

*Az igénylésben kizárólag az étkeztetési feladatok gyermekétkeztetés ellátását szolgáló részére jutó kiadásokat és bevételeket szerepeltették, ez étkezést biztosító Royalsekt Zrt. adatszolgáltatása alapján.*

*A kiadások és a bevételek tervezése során a 2013. évi tényadatokból indultak ki. A kiadások esetében a támogatás szempontjából jelentős mértékű növekedéssel nem terveztek.*

*A térítési díj bevétel esetében nem történt az előző évihez képest csökkenés tervezése. A mutatószám felmérés során még a 2013. április 15-től hatályos térítési díjat vették figyelembe.*

*A kiadások között nem szerepeltettek olyan kiadást, amelyet nem közvetlenül az intézmény teljesített.*

*A gyermekétkeztetési feladatokat ténylegesen ellátó, vásárolt szolgáltatás útján ellátást biztosító önkormányzat igényelte a támogatást.*

*Az önkormányzat által rendelkezésre bocsátott adatok csak részben alapozzák meg a 2014. évi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatását.”*

Az eltérések okai:

1.) Az utóbbi ponthoz kapcsolódik, hogy a tervezés időszakában (2013 végén, 2014. január hónapban) még a korábbi térítési díj rendelet volt hatályban és az új rendelet csak 2014. március 1-jétől lépett hatályba elvárt bevétel számításnál már a megemelt összeget vették figyelembe.

2.) A létszámnál is változás következett be, mivel az általunk jelzett 483 fővel szemben csak 400 főt vettek figyelembe, mivel számítási módjuk szerint a „2013. évi tényadatokból kiindulva a 2014. évi ténylegesen étkeztetett gyermekeket és tanulókat, azok óvoda illetve iskola felé leszámlázott adagjait figyelembe véve 145 főt, illetve 255 főt tart elfogadhatónak. Ez maga után vonja az óvoda és az általános iskola esetében a dologi kiadások éves összegének, a személyi kiadások összegének és a nyersanyag kiadások éves összegének változását.”

A vizsgálat nyomán az eredeti előirányzat csökkentésre került, de ez nem jelentett problémát, mivel éves szinten nem jelentett túligénylést.

2.) A Kincstár 2014. június hónapban adta ki a „Záradék Izsák Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési beszámolójához” dokumentumot, mely szerint

„ A mellékletként csatolt űrlapok (16,33,46,47,51)

a) előirányzati, teljesítési adatai megegyeznek az önkormányzat által szolgáltatott és a Belügyminisztérium, a Magyar Államkincstár Támogatásokat Kezelő Főosztálya, a Magyar Államkincstár Önkormányzati Főosztálya által nyilvántartott 2013. december 31-i állománnyal.

b) tényleges, elszámolást tartalmazó adatai megegyeznek az önkormányzat által szolgáltatott és a Területi Igazgatóság által összesítésre került adatokkal.

Az egyeztetést lezártuk. „

## D.

### Belső ellenőrzés

A Képviselő-testület 87/2013.(12.17.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét.

**1.) Az Európai Unió és a központi költségvetési pénzeszközökkel végrehajtott fejlesztési projektek elszámolásának szabályszerűsége, dokumentáltsága és a támogató szervezet ellenőrzéseinek előkészítése.**

Az ellenőrző előkészítés négy projektre kiterjedően valósult meg, melyek közül kettő külső ellenőrzésen is átesett.

- KEOP-6.2.0/A/11-2011-0138. azonosítási számú „ Komposztálás tárgyi feltételeinek javítása Izsákon” projekt:

A Nemzeti Környezetvédelmi és Energia Központ Nonprofit Kft NKEK-3838/1/2014. számú szerint: „ Örömmel értesítjük, hogy az Új Magyarország Fejlesztési Terv Környezet és Energia Operatív Program támogatási rendszerhez benyújtott KEOP-6.2.0/A/11-2011-0138 azonosítószámú pályázatához kapcsolódó Támogatási Szerződéshez benyújtott záró elszámolási csomag, és a mellékletét képező Záró Projekt Előrehaladási Jelentés a támogatási szerződés, valamint az adó-és számviteli törvény előírásainak megfelel, azt jelen levelünkkel elfogadottnak tekintjük. „

- DAOP-3.1.2/A-11-2011-0016. Izsák Város Komplex kerékpárforgalmi fejlesztése”

A beszámoló 2. oldalán már ismertetésre került a könyvvizsgálói jelentés tartalma, az elszámolás és annak helyszíni ellenőrzése megtörtént.

- KEOP-7.1.0/11-2011-003. „ Izsák Város és Térsége szennyvízberuházása.” I. ütem.

Itt valójában még csak az első szakasz zárult le, a második előkészítése a Konzorciumi megállapodás aláírásával kezdődik, így a külső ellenőrzésre együtt kerül sor.

- DAOP-4.2.1-11-2012-0012. „ Kapacitásbővítő óvodafejlesztés Izsákon”

Az elszámolás határidőre megtörtént, a záró jelentések elkészültek, a helyszíni ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

**2.) A 2013. évi költségvetési normatívák igénylésének és szabályszerű elszámolásának felülvizsgálata, különös tekintettel a gyermekétkeztetés területére és a feladatellátási szerződésben foglaltak végrehajtása.**

A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó Közétkeztetési Szolgáltatási Szerződés 2012. november 15-i keltezéssel került aláírásra. A szerződés módosítására 2014. március 1-jei hatállyal került sor és ekkor már felmerült a mintamenza programhoz történő csatlakozás, de a központi jogszabályok módosítása miatt ez 2015. szeptember hónapra tevődött át. A szerződésben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az étkezői létszám az alábbiak szerint alakult:

Óvoda:	- gyermekvédelmi kedvezményben részesülők	94 fő
	- három vagy többgyermekesek kedvezménye	23 fő
	- tartósan beteg vagy fogyatékos étkező	6 fő
<b>Összesen:</b>		<b>123 fő</b>

Iskola:	- gyermekvédelmi kedvezményben részesülők	189 fő
	- három vagy többgyermekesek kedvezménye	25 fő
	- tartósan beteg vagy fogyatékos étkező	4 fő
<b>Összesen:</b>		<b>218 fő</b>

Ennek megfelelően módosításra került a finanszírozási elszámolás előirányzata.

**3.) Az adó és adók módjára behajtásra kerülő köztartozások, kintlévőségek mértékének vizsgálata, a hátralékok megszüntetésének lehetőségei, a behajthatatlanság kialakulásának okai, az elévülés lehetőségének megakadályozása.**

A Képviselő-testület 2014.december 2-i ülésén a jegyző Úr részletes tájékoztatást adott a köztartozások mértékének alakulásáról. A beszámolót a testület 92/2014.(12.2) számú határozatával elfogadta.

Néhány adat és megállapítás kiemelése:

Az alábbi táblázat a beszámolási időszak terv és tény adatait mutatja  
(2014. október 31-ig)

MEGNEVEZÉS	2013. év (e Ft)		2014. év (e Ft)	
	terv	tény	terv	tény
Vállalkozók kommunális adó	0	0	0	0
Helyi iparüzési adó	68.000	129.982	92.179	92.162
Gépjárműadó	47.000	20.391	20.058	19.981
Föld bérbeadásból származó jövedelem (SZJA 20 %-a)	0	0	0	0
Talajterhelési díj	1.600	763	600	123
Késedelmi pótlék, bírság	4.000	3.538	4.000	1.549
Egyéb bevételek				
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>120.600</b>	<b>154.674</b>	<b>116.837</b>	<b>113.815</b>

Mindenképpen szólni kell az adóhátralékok mértékéről, mivel az önkormányzat a bevételi kiesés miatt folyószámlahitel felvételére kényszerül, ami többletköltséget jelent a hivatal költségvetésében.

Tartozás megnevezése	2013. december 31.	2014.október 31.
- vállalkozók kommunális adója:	238.500,-Ft	238.500,-Ft
- helyi iparüzési adó	27.672.666,-Ft	38.839.556,-Ft
- gépjárműadó	52.724.403,-Ft	73.741.009,-Ft
- késedelmi pótlék	30.604.176,-Ft	34.646.296,-Ft
- bírság	44.994,-Ft	44.994,-Ft
<b>Összesen:</b>	<b>111.284.739,-Ft.</b>	<b>147.510.355,-Ft</b>

*Ez valójában 32,55 százalékos emelkedést jelent, azonban a kimutatás tartalmazza a felszámolás alatt lévő gazdasági társaságok tartozásait is, így a nettó tartozások a következők:*

- vállalkozók kommunális adója:	109.200 Ft
- helyi iparüzési adó:	16.175.472 Ft
- gépjárműadó	41.705.375 Ft

- pótlék	14.791.494 Ft
- bírság	44.994 Ft
<b>Összesen:</b>	<b>72.826.535 Ft.</b>

A további 74.683.820 Ft adóhátralék 13 felszámolási eljárás alatt álló vállalkozáshoz kapcsolódik, ahol a hátralék összege 317.116 forinttól 31.659.014 forintig terjed.

A hátralékok keletkezésének okai:

- a jelenleg hatályos jogszabályok nem segítik az önkormányzati adóhatóságok behajtási tevékenységét és a felszámolásra kerülő gazdasági társaságoknál az állami adóhatóság nem vizsgálja a kialakult helyzet okait.
- a jegyző Úr nyilatkozata szerint: „eddig nem voltak elég bátrak”, hogy az adósok névsora a helyi Izsáki Hírek újságban közzétételre kerüljön.
- következetes végrehajtást nagyban hátráltatja a cégek gyors „átváltozása”, a tulajdonosi szerkezet alakulása, ismeretlen és elérhetetlen tulajdonosok részére történő értékesítés.

Mindezek ellenére az adóbeszedés hatékonysága az elmúlt években folyamatosan javult, mivel az előirányzatokat igyekezőnk reálisan betervezni és azt teljesíteni:

***Ezer Ft-ban!***

Költségvetési év	adó előirányzat	teljesítés	%
2007. év	93.340	119.364	126,5
2008. év	111.973	109.112	97,4
2009. év	101.800	134.162	131,7
2010. év	110.700	131.388	118,7
2011. év	146.700	152.007	103,6
2012. év	155.800	160.357	102,9
2013. év	120.600	154.674	128,3

A 2014. évi vizsgálat azonban már megállapította, hogy a 2013. évi teljesítés túlzott, mivel azóta két kérelem is érkezett, mely az adóalap helyesbítésére irányult és több mint 30 milliós előirányzati módosítást fog eredményezni, ha a lefolytatott eljárás megállapítja a beadványokban foglaltak realitását.

Itt igen körültekintően kell eljárni, mivel az adótitok és egy „rossz kialakuló gyakorlat” mezsgyéjén kell a helyi adóhatóságnak közlekednie és a mai jogalkalmazási gyakorlat sem segíti munkájukat. A végleges eredmény 2015. évre várható.

„A Klebelsberg Intézményfenntartó Központhoz átkerült általános iskola, művészetoktatási intézmény és napköziotthon fenntartásával kapcsolatos költségek összetétele és indokoltságának vizsgálata. A fenntartási költségek területén kimutatható megtakarítások vizsgálata” ellenőrzési program átkerült a 2015. évi ellenőrzési tervbe, melynek két oka van:

1.) A 2015. évi állami költségvetésben szerepel az izsáki új iskola megépítése és ennek előkészítése már 2014-ben megkezdődött. A Kossuth Lajos u.39. szám alatti épület fenntartási kiadási megszűnnek, illetve ideiglenesen átalakulnak ( konténer iskola, energiatakarékos üzemeltetés stb.)



2.) A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi C. törvény módosítása kapcsán a „Az a települési önkormányzat, amelynek illetékességi területén a települési önkormányzat tulajdonában lévő épületben működik az állami intézményfenntartó központ fenntartásában lévő köznevelési intézmény, a helyi önkormányzati képviselők választását követő év június 15. napjáig – külön jogszabályban meghatározott eljárás keretében - nyújtja be a nyilatkozatát arról, hogy a működtetői feladatokat a helyi önkormányzati képviselők választását követő év szeptember 1-jétől el kívánja látni vagy a működtetői feladatokat nem vállalja.” Esetünkben a további üzemeltetés az egyetlen megoldás az új építkezés miatt. Itt azonban átalakuló épülethálózattal kell számolni. Az új ellenőrzés – jelenleg is folyik – feladata, hogy a 2014. évi működési költségek mellett a 2015. I. félévi költségek is pontosan behatárolhatók legyenek, mivel a konténer iskola bérlete és a várható 16 havi már rendszerű oktatás megtervezése nem szerepelt a 2015. évi költségvetésben. A belső ellenőrzési eredmény 2015. június hónapban kerül a Képviselő-testület elé.

## E.

### Vezetői ellenőrzéseim

A kötelezettségvállalás és utalványozás jogát az Önkormányzat vonatkozásában magamnak megtartottam és folyamatosan gyakorolom, így a kifizetések döntő hányadára rátekintésem van és azokkal kapcsolatban naprakész információkkal rendelkezem.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Ennyiben kívántam Önöket röviden tájékoztatni az elmúlt évi ellenőrzési tevékenység területén történekről. Kérem, hogy észrevételeikkel és javaslataikkal egészítsék ki a beszámolót, majd fogadják el.

I z s á k, 2015. május 17.

(: Mondok József)  
polgármester

### **Határozat-tervezet:**

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2014. évi intézményi és belső ellenőrzésről szóló beszámolót elfogadja.

Felhívja a tisztségviselők és az intézményvezetők figyelmét, hogy :

- a központi költségvetéssel való kapcsolatrendszer, a támogatások alapját képező mutatószámok alakulását folyamatosan kísérik figyelemmel és a szükséges módosításokat a vonatkozó szabályok szerinti határidőben végezzék el,
- a folyamatban lévő EU és állami támogatásokkal megvalósuló projektek esetében a Támogatási Szerződésekben foglaltak végrehajtását fokozottan ellenőrzik és amennyiben szükséges kezdeményezik azok módosítását,
- amennyiben lehetőség nyílik a Támogatási szerződéssel rendelkező projektek esetében EU Önerőalap igénybevitelére, akkor annak benyújtását azonnal kezdeményezik a Közreműködő Szervezetenél és a Képviselő-testületnél.

- fokozott figyelmet fordítsanak a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak végrehajtására.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Mondok József polgármester  
Bagócsi Károly címzetese főjegyző.