

**Izsák Város Polgármesterétől.**

### **Előterjesztés**

a Képviselő-testület 2016. május 31-én tartandó ülésére.

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

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény ( a továbbiakban: **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 ellenőrzésektől alkalmazásra kerültek és ez folytatódott 2015. évben is. . A **R.** 49.§ (3a) szerint: „ *A polgármester a tárgyévre 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 beterjesztem a Képviselő-testület elé. Izsák Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervét 2014. december 16-án fogadta el a Képviselő-testület 103/2014.(12.16.) számú határozatával.

Arról már a két évvel ezelőtti jelentésben is szóltam, hogy elkészült a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, 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.

Ugyancsak a **R.** 29.§ (1) bekezdése alapján „ *Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.*”

Az Önkormányzat 2015-2019. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a Képviselő-testület 2015. március 31-én megtartott ülésén 31/2015.(03.31.) önkormányzati határozatával fogadta el.

A stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el, amely - összhangban az ellenőrzés hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A stratégiai tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti és a költségvetési szerv vezetője hagyja jóvá.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse,
- a rendelkezésre álló információk rendezésére és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a költségvetési szerv-céljainak eléréséhez, eredményességéhez,
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára,
- a stratégiai terv képezi alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésnek irányára, prioritásaira vonatkozó összegezést tartalmaz.

**A.**

**Jogszabályi változások**

Ugyancsak a bevezetőben kell szólni Az **Áht.** 2015. június 19. napjától hatályos változásáról, mivel a 45/A § a „A kincstári ellenőrzés” elnevezést tartalmazza. Ennek lényege, hogy a kincstár ellenőrzési jogköre a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás és az általuk irányított költségvetési szerv

- a) számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- b) a 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára terjed ki.

A fenti rendelkezés valójában az EU tagállamok költségvetési rendszerére vonatkozó követelményekről szóló 2011/85/EU tanácsi irányelv átültetésével összefüggő egyes feladatokról szóló 1917/2013.(XII.11.) Korm. határozatban foglaltak végrehajtása, ahol kimondásra került, hogy a Kincstár törvényben meghatározott szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést végezzen.

Az ellenőrzés célja, hogy az adott évben elvégzett ellenőrzések alapján, az eredményeket a teljes sokaságra kivetítve megállapítsa a Kincstár, hogy az önkormányzati alrendszer éves beszámolóit megbízhatóak, valós képet mutatnak, és lényeges hibát nem tartalmaznak. Továbbá hosszú távú cél az adatok megbízhatóságának növelése és erről bizonyosság nyújtása.

A „ **Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana** helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre „ anyagot Varga Mihály államháztartásért felelős miniszter és Dr Dancsó József a Magyar Államkincstár elnöke adta ki. A 164 oldalas (+ mellékletei) dokumentum kimondja, hogy:

„ Az ellenőrzési munka alapkövetelménye, hogy az ellenőrzések eredményei, a megállapítások, a következtetések és a javaslatok megalapozottak és megbízhatóak legyenek.”

A munkában érvényesíteni kell a **3 E követelményét**: Az ellenőrzéseket a gazdaságosság (economy), a hatékonyság (efficiency) és az eredményesség (effectiveness) érvényesítésével kell végrehajtani.

Csak utalni szeretnék a korábbi költségvetési előterjesztésekben történt előrejelzésekre, melyekben több alkalommal szerepel az állami normatívák és támogatások célhoz kötött felhasználásának kötelezettsége, az azokkal történő tételes elszámolás feltételeinek kialakítása és végrehajtása, az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos határidők kényszere és azok megtartása. Több alkalommal tájékoztatást adtunk a havi és negyedéves jelentések elkészítéséről is. Ezek a kötelezettségek vezethetők vissza a fentiekben ismertetett változásokra.

## B.

### A könyvvizsgálói ellenőrzés

A 2015. 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.

Az **Izsáki Inno-Kom Nonprofit Kft** vonatkozásában a független könyvvizsgálói jelentés a beszámoló elkészítésekor még nem állt rendelkezésünkre, az elkészült anyag a gazdasági társaság beszámolójához csatoltan került a Képviselő-testület elé.

Az elmúlt évben végrehajtott KEOP-4.10.0/N/14-2014-0191 számú „ Energetikai fejlesztés Izsákon” elnevezési projektnél nem került előírásra könyvvizsgálat elvégzése. Az elszámolást elvégeztük a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkársága KEOP-2016-KEOP-4.10.0/N/14-0136029/308. számú levelével a záró beszámolót elfogadta

## C.

### Számvevőszék

A **R.** 13.§-a nevesíti a 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 az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzés.

A 2014-s év után az elmúlt évben is **egy** felmérést végzett az Állami Számvevőszék Izsák Város Önkormányzatánál.

A 2015. június 19-én elvégzett „ **Integritás kérdőív 2015.**” 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,*

Ezek a kérdéskörök összevontan a 2012-2014. évekre is vonatkoztak.

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 díjknál),

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, belső ellenőrzési feladatok megszervezése),

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- kifizetések megalapozottsága, munkaköri leírások megléte azok szabályozásokkal való összhangja, iratkezelési szabályzat, adatkezelési szabályzat, gazdálkodási szabályzat, minősített adatok kezelése,informatikai szabályzat, dolgozók nyilatkozata az összeférhetlenséggel kapcsolatban, ajándékot, meghívások és az utaztatások helyzete, közérdekű bejelentők védelme,belső szabályzatok bonyolultsága.),

m) *Humán erőforrás- 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, belső ellenőr által kezdeményezett eljárások ),

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 Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodája 2015. január 20-i keltezéssel BAC-10065-2/2015. számmal záradékát az alábbi szövegezéssel: „*Az Igazgatóság Izsák Város Önkormányzata 2013. évi elszámolását – az Ávr 2014. december 31-én hatályos 113.§ (2) bekezdésére figyelemmel – az önrevízió adatainak megfelelően elfogadja.*”

2.) A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda BÁCS-ÁHI/235-2/2016. számú jegyzőkönyvével zárta „Az Önkormányzat által 2014. évben igénybevett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének felülvizsgálata hatósági ellenőrzés keretében „tárgyú vizsgálatát. Az ellenőrzés 2015. december 3-tól 2016. február 23 közötti időtartamban került elvégzésre.

Az elszámolásban három területen került sor eltérés megállapítására:

a) az óvoda esetében az elszámolás alapjául szolgáló 178 fő helyett az ellenőrzés csak 173 főt fogadott el, ami a 3 évesnél fiatalabb gyermekekre jutó (5 fő) normatíva igénybevételével volt kapcsolatban. A két álláspont közötti különbség az volt, hogy a gyermekek a felvételtől számított hat hónapon belül töltötték be harmadik életévüket.

b) a következő terület a gyermekétkeztetés volt, ahol problémaként vették alapul, hogy az igénybevett és elszámolt étkeztetéseknél nem a tényleges étkezési szám képezte az elszámolás alapját, hanem a kifizetett számlák összesen értéke. Az eltérés összege: 6.327.240 Ft.

c) a harmadik elszámolási probléma az egyes jövedelempótló támogatások (rendszeres szociális segély, lakásfenntartási támogatás) visszaigénylése területén merült fel. Az eltérés összege: 30.660 Ft.

A költségvetési támogatások 2014. évi előirányzata 380.602 ezer forint volt, az eltérés 6.357.900 Ft (1,67 %). Az elszámolás ebben az évben megtörténik, mivel a 2015. évi felülvizsgálat csak ezután történik - az áthúzódó számla miatt pedig 2015. évben pótigénnyel éltünk – és amennyiben az általunk benyújtott anyag kerül elfogadásra, akkor ténylegesen a 30.660 Ft-ot kell visszafizetni.

D.

**Belső ellenőrzés**

A Képviselő-testület 103/2014.(12.16.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervét.

**1.) A 2014. évi költségvetési normatívák igénylésének és szabályszerű elszámolásának felülvizsgálata, különös tekintettel a gyermekétkeztetés területére és a feladat ellátási szerződésben foglaltak végrehajtására.**

A felülvizsgálatot nem csak mi, hanem a Magyar Államkincstár is elvégezte. A belső ellenőrzés 2015. március 3. napjától 2015. március 12. napjáig történt a belső ellenőr (Kócsóné Kürti Mária) bevonásával. Az anyag már akkor jelezte, hogy az étkezési számla késedelmi kifizetése miatt a MÁK nem fogadja el a tervezett elszámolást.

Az ellenőrzési jegyzőkönyv alapján a Jegyző Úr kiadta a 788-2/2015. számú utasítását, melyben a következők szerint rendelkezett:

*„ A Magyar Államkincstár által kiadott – a finanszírozások alapjául szolgáló – részletező kimutatások alapján kell a kiadások teljesítését végrehajtani. Ennek megfelelően külön figyelmet kell fordítani a gyermekétkeztetési előirányzat célirányos felhasználására, mivel a szociális feladatán túl ezen támogatási forma meghatározó a költségvetésben és szolgáltatási szerződéshez kapcsolódik.*

*Ennek megfelelően 2015. június 1-jétől az étkezési finanszírozás csak erre a célra használható fel és az adóbevételek realizálásából befolyó bevételt a fennálló hátralékok felszámolására kell fordítani. Határidő: 2015. június 1-től folyamatos. Felelős: Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető.”*

A 2015. évi elszámolás már ennek megfelelően készült el a túloldalon ismertetett módon.

**2.) AKlebensberg Intézményfenntartó Központhoz átkerült általános iskola, művészetoktatási intézmény és a napköziotthon fenntartásával kapcsolatos költségek összetételének és indokoltságának vizsgálata. A fenntartási költségek területén kimutatható megtakarítások vizsgálata.**

A helyszíni ellenőrzést 2015. március 25. napjától 2015. március 31-ig végezte el a társulások ellenőr. Az ellenőrzési jegyzőkönyv megállapítása az alábbi volt: *„ A közoktatási intézmény fenntartási kiadásait célszerű lenne egy költségvetési szervezetnél megjelentetni. A kiadások felülvizsgálata során tisztázandó, hogy vannak-e a kifizetések között olyan kiadási nemek, amik nem kell, hogy terheljék az önkormányzatot. Ilyen tétel lehet az internethasználat, telefon kiadás, fénymásoló karbantartás. 2014. évben is komoly likviditási gondokkal tudott működni az önkormányzat.”*

A jelentés nyomán adtam ki a Jegyző Úr a 788-3/2015. szám alatt „002.SZÁMÚ JEGYZŐI UTASÍTÁS”-t. Ez alapvetően négy kérdéskörben tartalmazott rendelkezést:

- 1.) Az intézmények működésével kapcsolatban – a költségvetési évre vonatkozóan folyamatosan, bármilyen időpontban elemezhető nyilvántartást kell vezetni, melyek naprakészen tartalmazzák a működési – fenntartási kiadásokat.
- 2.) A kifizetett költségek mellett naprakész nyilvántartást kell vezetni a kifizetetlen számlákról is, hogy a költségvetési előirányzatok negyedéves módosításához szükséges adatok rendelkezésre álljanak.
- 3.) Vizsgálni kell a KLIK szakmai irányítása alá tartozó intézmény-egységek vonatkozásában, melyek azok a költségek, melyek az önkormányzatot terhelik. Erre szakmai javaslatot kérek, hogy augusztus hónap folyamán ezeket egyeztetni tudjam az illetékes területi Igazgatóval.
- 4.) A likviditási problémák elkerülése és kezelése végett minden hónap 5. napjáig tételes kimutatást kérek valamennyi költségvetési intézmény vonatkozásában a ki nem fizetett számlák összegéről és arról, hogy a kifizetéshez szükséges előirányzat rendelkezésre áll-e? „

Megjegyezni kívánom, hogy csak azokat a kiadásokat vállalta fel az Önkormányzat, amit a üzemeltetési- fenntartási szerződés, valamint a vonatkozó jogszabályok tartalmaztak. A likviditási helyzet 2015. év végére stabilizálódott és ma is megfelelő.

**3.) Az adó és adók módjára behajtásra kerülő köztartozások, költségvetési kintlévőségek ( bérleti díjak, támogatások, segélyek stb.) mértékének vizsgálata, a hátralékok megszüntetésének lehetőségei, a behajthatatlanság okai, az elévülés lehetőségének megakadályozása.**

A helyszíni ellenőrzésre 2015. szeptember 25-től 2015. október 25-ig került sor. A jegyzőkönyv kicsit időutáni, mivel 2015. szeptember 1-én a testület már tárgyalta a napirendet.

A jegyzőkönyv összegező megállapításai:

„ Önkormányzat képviselő-testülete ez év szeptemberében foglalkozott az adóigazgatási munkáról szóló előterjesztéssel, ami igen részletesen bemutatja a pénzügyi helyzet mellett a megtett intézkedéseket is. A képviselő-testület a 14/2015.(IX.2.) önkormányzati rendelettel megalkotta az adóügyi köztisztviselők anyagi érdekeltségi rendszerét. Jegyző Úr 2014. november 6-i állapot szerint vizsgálta a hátralékosok (minden adó szerepel a kimutatásban) összetételét.

Megnevezés	adó alanyok száma	hátralék összesen (Ft)
120 – 200 ezer forint között	30	4.630.165
201 – 500 ezer forint között	33	9.212.335
500 ezer forint feletti	31	122.207.825

Adóalanyok tartozásrendezésében tett intézkedések, azok dokumentumai rendezettek, fizetéskönnyítést kérők nyomon követése biztosított. Korábbi évek felhalmozott követelésének behajtására tett intézkedések nagy odafigyelést igényelnek, továbbá minden ( jogszabály biztosította) lehetséges eszközzel élni kell.”

Új megállapítást nem tett az ellenőrzés, mivel minden lehetséges eszközzel éltek a szakterület dolgozói. Mindezek mellett a Jegyző Úr 788/6-2/2015 szám alatt utasítást adott ki az ellenőri jelentés megállapításaival kapcsolatban:

„1.) A 2015. évi adóhátralékok beszédése vonatkozásában elrendelem, hogy a 2015. november havi fizetési határidők lejárta után elkell rendelni a végrehajtásokat, elsősorban munkabérekre és folyószámlákra. Azokban az esetekben, ahol több éves hátralék halmozódott fel, kezdeményezni kell:

- gépjárművek esetében a forgalomból történő kivonást,
- iparüzési adó esetében foglalást kell végrehajtani.

2.) Adóalanyonként elkell végezni a túlfizetések és hátralékok közötti átvezetéseket. Amennyiben visszafizetési kötelezettség áll fenn, akkor arról tételes kimutatást kérek adónemenként és esedékes összeggel.

3.) Tételes ellenőrzést kell végrehajtani a felszámolás, törlés alatt lévő gazdálkodó szervezetek adóhátralékai esetében. Ahol jogerősen lezárult az eljárás, ott kezdeményezni kell az előírt adó átvezetését a behajthatatlan követelések közé.”

Az intézkedés eredményeként eredményes adóévet zártunk, a részletező adatok a költségvetési zárszámadásnál kerülnek bemutatásra.

**4.) Vagyon – és számviteli nyilvántartások felülvizsgálata, pénzügyi folyamatok szabályozottsága, kötelezettségvállalási rendszer működtetése, szállítói tartozások naprakész vezetése, kifizetési gyakorlat vizsgálata.**

A helyszíni ellenőrzésre 2015. október 20 napjától 2015. november 5. napjáig került sor. A jegyzőkönyvi megállapítások a következők:

„ Az önkormányzati mérlegben megjelent tételeit leltárral kell alátámasztani, ennek dokumentumai az analitikus nyilvántartásból nyerhetőek, de az egyeztetés elengedhetetlen. Figyelembe kell venni az egyes vagyonelemek meghatározásánál a jogszabályi változásokat. Az ingatlankataszterben nyilvántartott állományt a tárgyi eszközök analitikáján túl célszerű a földhivatali nyilvántartással is egyeztetni. Az önkormányzatnak három negyedévkor folyószámla hitele nem volt, de a vizsgálat ideje alatt újból megkérte a pénzügyintézetétől év végi lejáráttal. Az egyes mérleg tételeket a 2. sz. melléklet mutatja. Összehasonlítást, százalékos ellenőrzést nem számított a belső ellenőrzés, mivel több tétel korrigálásra szorul. A 3. sz. melléklet a tárgyi eszközök bruttó és nettó érték alakulását mutatja, a gépek berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése nem helyes összegben szerepel.”

A Jegyző Úr 788/7-2/2015. szám alatt jegyzői utasítást adott ki a jegyzőkönyvvel kapcsolatban:”

- 1.) A 2015. évre vonatkozó zárszámadás elkészítéséhez elrendelem az ingatlanvagyon számviteli és kataszteri nyilvántartásban szereplő adatainak felülvizsgálatát és végre kell hajtani a vagyontárgyak tételes ( földhivatali adatokon alapuló) ellenőrzését és a beszámolót már az értékegyezőség alapján kell elkészíteni.
- 2.) Tételes kimutatást kérek, hogy a 2014. évi fejlesztési támogatások közül melyek azok, melyek nem jelentek meg halasztott bevételként az elszámolásokban. Hasonló hiba a 2015. évi anyagban nem fordulhat elő.
- 3.) A kötelezettségvállalási nyilvántartásba felkell vezetni a hatályos szerződéseket és megrendeléseket, mellyel kapcsolatban fizetési kötelezettség áll fenn az önkormányzatnak.
- 4.) 2015. november 30. napjára vonatkozóan elrendelem a fennálló tartozások tételes kimutatást az ellenőri jelentés 1. számú mellékletének megfelelő bontásban.
- 5.) Azonnal elő kell készíteni a Kossuth Lajos u.39. szám alatti iskolában esedékes selejtezést, melyhez csatolni kell a 2014-2015. évben elvégzett leltárokat.
- 6.) Valamennyi önkormányzati intézményben az intézményvezető bevonásával elő kell készíteni a selejtezési eljárásokat és azokat még ebben az évben végre kell hajtani.
- 7.) A 2015. évi zárszámadáshoz kapcsolódóan valamennyi intézmény vonatkozásában értékelt leltárt kell készíteni. A kiértékelésekben részt kívánok venni.”

A 2015. évi zárszámadás elkészítése már a leírtaknak megfelelően történt.

Összességében megállapítható, hogy a 2015. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtása megtörtént. A belső ellenőrzési jegyzőkönyvekben foglaltakkal kapcsolatban a Jegyző Úr a szükséges intézkedéseket megtette.

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, 2016. április 19.

(: Mondok József:)  
polgármester

**Határozat-tervezet:**

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. 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 ellenőrizték és amennyiben szükséges kezdeményezték azok módosítását,
- amennyiben lehetőség nyílik a Támogatási szerződéssel rendelkező projektek esetében EU Önerőalap igénybevitelére, akkor annak benyújtását azonnal kezdeményezték a Közreműködő Szervezetenél és a Képviselő-testületnél.
- fokozott figyelmet fordítsanak a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben és a Stratégiai Ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására.

Határidő: 2016. december 31.

Felelős: Mondok József polgármester  
Bagócsi Károly címzetese főjegyző.