

**Izsák Város Alpolgármesterétől.**

**Előterjesztés**

a Képviselő-testület 2020. július 14-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.**). 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 rendeletervezettel egyidejűleg- a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyására.”

Ebbéli kötelezettségemnek teszek eleget, amikor a jelentést beterjesztem a Képviselő-testület elé. Izsák Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét 2018. december 4-én fogadta el a Képviselő-testület.

A terv az alábbiakat tartalmazta:

**IZSÁK VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**

**2019. évi  
belső ellenőrzési terve**

Hivatkozással Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében foglaltakra az önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervére az alábbi javaslatot teszem:

**1.) *Vagyongazdálkodási, nyilvántartási folyamatok szabályozottsága, azok végrehajtása. Kiegészítve az önkormányzati tulajdonú ingatlanok leltárának ellenőrzésével, a földhivatali közhiteles nyilvántartással való egyezőségre- tulajdon lapokkal való alátámasztottság- is kiterjedően, tekintettel az éves költségvetési beszámoló leltárral való alátámasztottság kötelezettségére. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzat és a társulások feladatellátását szolgáló vagyon- ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök- mérlegben való szerepeltetése megfelel-e az Önkormányzat ( a beszámoló fordulónapján, azaz 2018. december 31-én) hatályos Vagyonrendeletében foglalt szabályozásnak.***

Ellenőrzendő költségvetési szerv:

- Izsák Város Önkormányzata,
- Izsáki Polgármesteri Hivatal,
- Általános Művelődési Központ,

- Családsegítő-és Gyermekjóléti Szolgálat,
- Gondozási Központ,
- Egészségügyi Szolgálat,
- Roma nemzetiségi Önkormányzat,
- Izsák Inno- Kom Nonprofit Kft.

Ellenőrzés célja:

- az önkormányzati vagyonrendeletben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése, a költségvetési szervek és a nemzetiségi önkormányzat, valamint társulások feladat ellátását szolgáló mérlegben való szerepeltetése céljából,
- leltározási és selejtezési tevékenység szabályszerűsége,
- bérleti és vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálata,
- vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások felülvizsgálata, ehhez kapcsolódva a hatályos biztosítási kötvények aktualizálása.

Ellenőrzési időszak: 2018-2019 év.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2018. október – 2019. február 28.**

Ellenőrzést vezeti: Szalontai Mária belső ellenőr

Ellenőrzésben részt vesznek: Rábaköziné Kovács Andrea köztisztviselő  
Szabó Enikő köztisztviselő,  
Digner Dávid köztisztviselő  
Intézményvezetők (általuk megbízott dolgozó)

***2.) A szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés megállapításainak megfelelően valamennyi Szabályzat tartalmi és szabályszerűségi vizsgálatának megkezdése, a jogszabályokban előírt módosítások végrehajtása. Első körben a Gazdálkodási Szabályzat, valamint a Számviteli politika, valamint a kapcsolódó az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet- (Áhsz.) alapján kötelező szabályzatok felülvizsgálata***

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata, továbbá:  
Izsáki Polgármesteri Hivatal,  
Általános Művelődési Központ,  
Családsegítő-és Gyermekjóléti Szolgálat,  
Gondozási Központ,  
Egészségügyi Szolgálat.  
Roma Nemzetiségi Önkormányzat,

Ellenőrzés célja: A szervezetek működési környezetének aktualizálása, a szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes feladatellátás szabályozási feltételeinek vizsgálata.

Ellenőrzési időszak: 2019. év

Ellenőrzésre tervezett idő: 40 nap.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2019. január – április** hónap

Ellenőrzést vezeti: Szalontai Mária belső ellenőr

Ellenőrzésben adatokat szolgáltatnak: Bak Nándor jegyző  
Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető  
valamennyi intézményvezető

## **2.) A 2019. évi költségvetési normatívák igénylésének és szabályszerű elszámolásának felülvizsgálata.**

Ellenőrzendő költségvetési szerv: Izsák Város Önkormányzata és a fenntartásában működő költségvetési szervek és a közszolgáltatói szerződések.

Ellenőrzés célja: Feladatalapú támogatások igénylése és cél szerinti felhasználása

Ellenőrzési időszak: 2019.

Az ellenőrzésre tervezett idő: 30 munkanap.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Ellenőrzés tervezett időpontja: **2019. folyamatos.**

Ellenőrzést vezeti: Szalontai Mária belső ellenőr

Ellenőrzéshez adatot szolgáltatnak: Bak Nándor jegyző  
Sutus Mónika pénzügyi csoportvezető.

### **4.) Utóellenőrzés:**

Az ellenőrzési megállapítások alapján készített intézkedési tervek megfelelőségének értékelése.

I z s á k, 2018. november 27.

Bak Nándor  
Jegyző

Sajnálattal kell tájékoztatnom a Képviselő-testületet, hogy 2019. évben az ellenőrzések közül csak a tervben szereplő első pont valósult meg.

## **II.**

Kutas Tibor polgármester 2020. november 6. napján belső ellenőrzés végrehajtásának elrendelésére kérte fel Bak Nándor jegyzőt. A Polgármester Úr Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény ( továbbiakban: **Mötv.**) 67.§ (1) bekezdésére hivatkozással – „*A polgármester a képviselő-testület döntései szerint és saját hatáskörében irányítja a polgármesteri hivatalt*” írta meg levelét és figyelemmel volt a 119.§ (3) bekezdésében foglaltakra is.

Ezt a mostani napirendi pont miatt külön is figyelmükbe ajánlom: „ ***A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül- a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.***”

Mielőtt személyeskedéssel vádolnának a levél további részleteinek ismertetésétől eltekintek és csak a kért ellenőrzési területeket sorolnám fel:

- 1.) Bankszámlák egyenlegei
- 2.) Követelés állománya
- 3.) Tartozásállomány
- 4.) Folyamatban lévő beruházások
- 5.) A TOYOTA HILUX gépkocsi ügye
- 6.) Többéves kihatással járó kötelezettségek
- 7.) Szerződések, kötelezettségvállalások nyilvántartása
- 8.) Az Izsáki Inno-Kom Nonprofit Kft.

Az ellenőrzési területek kijelölésére azért került sor, mert az átadás-átvételi jegyzőkönyvben nem vagy érintőlegesen szerepeltek. Az eltelt idő bebizonyította, hogy az ellenőrzés kérése jogos volt.

A levél záró szakasza a következők volt: „ *Kérem, hogy az ellenőrzés végrehajtási határidejét 2019. november 27. napjában határozza meg, mivel a 2020. évi költségvetés megalapozott tervezéséhez a fentiekben részletezett megállapításokra, mint felelős információkra szükségem van*”

*Bizonyára meglepő, hogy ez a kérés sem került teljesítésre és ez az ellenőrzés azóta sem történt meg. Csak kiragadva a beruházások körét, ahol jelentős hitelfelvételre kényszerült az önkormányzat az időmúlás miatt, akkor megállapítható, hogy a kérés jogos volt és az ellenőrzés elmaradásának minősítését és főleg okának megállapítását már Önökre bízom.*

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az el nem végzett munkát minősíteni nem lehet, a következményeket igen. Az új hivatalba lépő polgármester bizonyára feladatának és kötelezettségének érzi majd, hogy utána jár a problémáknak és kezdeményezi a felelősségre vonást.

Erre kötelezi Öt a **Mötv.** 115.§ (1) bekezdése is: „ ***A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.***” E szabály mentén akart elindulni a lemondott polgármester is, azonban ehhez a felelős vezetőtől a segítséget nem kapta meg.

Remélem ez az új felállásban változni fog, de addig is felkérem a Jegyző Urat, hogy teljesítse a jogszabályokban meghatározott kötelezettségét és mivel nincs munkaköri leírása, így annak kiadásáról gondoskodva – átmeneti intézkedésként – én is segíteni akarom a megújulást.

I z s á k, 2020. július 8.

Végh Tamás  
alpolgármester

Határozat- tervezet:

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az alpolgármesteri előterjesztés alapján megállapítja, hogy az Önkormányzatnál és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél a 2019. évben nem működött a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (3) bekezdésében előírt belső kontrollrendszer és ennek következtében a 2019. évi – képviselő-testület által jóváhagyott – belső ellenőrzési tervben, továbbá a polgármesteri külön levélben foglaltak nem kerültek végrehajtásra.

Felkéri a Jegyző Urat, hogy intézkedjen az elmaradt ellenőrzések szükség szerinti pótlásáról és tegye meg intézkedéseit a 2020. évi ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtására, hogy a feladatok elmaradása miatt ismételten ne következzen be jogszabálysértés.

Határidő: azonnal.

Felelős: Dr. Nagy Attila Egon jegyző.