

Izsák Város Polgármesterétől.

Előterjesztés

a Képviselő-testület 2014. április 15-én tartandó ülésére.

Tárgy: Beszámoló az intézményi és belső ellenőrzés helyzetéről.

Tisztelt Képviselő-testület!

A jogszabályi változások új rendszer kiépítését tették szükségessé a költségvetési szervek belső kontrollrendszere és belső ellenőrzése területén is.

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 irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,*
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,*
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatban a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és*
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.”*

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. A **R.** 49.§ (3a) szerint: „ *A polgármester a tárgyévve 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 2013. évi belső ellenőrzési tervét 2012. november 27-én fogadta el a Képviselő-testület 83/2012.(XI.27.) számú határozatával.

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.

A Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal - a Közigazgatási és Igazgatási Minisztérium ellenőrzési terve szerint – most ellenőrzési az elkészített dokumentum megfelelőségét és teljes körűségét. A dokumentum terjedelme 241 oldal.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv pontosan rögzíti az ellenőrzési tervhez kapcsolódó kockázatelemzés készítésének szabályait is, amit az elmúlt négy évben már alkalmazott önkormányzatunk.

I.

A könyvvizsgálói ellenőrzés

Az **Ötv.-** 2012. december 31-én hatályos - 92/A-92/D §-ai tartalmazták a könyvvizsgáló alkalmazásával kapcsolatos szabályokat. „*A helyi önkormányzat, ha az előző évben a teljesített kiadásainak összege meghaladja a 300 millió forintot és hitelállománnyal rendelkezik vagy hitelt vesz fel, köteles az (1) bekezdésben foglaltakat a hitelfelvétel évétől a hiteltörlesztés utolsó évéig bezárólag évente a könyvvizsgálóval felülvizsgáltatni és közzétenni.*”

Az (1) bekezdés szerinti szabályozás 2012. január 1-i hatállyal történő változása szerint: „*A megyei, a megyei jogú városi, a fővárosi és fővárosi kerületi önkormányzat képviselő-testülete köteles könyvvizsgálót megbízni, továbbá az egyszerűsített tartalmú – a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó- éves pénzforgalmi jelentését, könyvviteli mérlegét, pénzmaradvány a Hivatalos Értesítőben közzétenni.*”

A könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány kimutatást és vállalkozási maradvány kimutatást a polgármester a zárszámadásról szóló rendelettel együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzat polgármestere a könyvvizsgálatról készített jelentést minden év június 30.áig megküldi az Állami Számvevőszéknek.

Izsák Város Önkormányzata a Szalontai Könyvvizsgáló Betéti Társaságot bízta meg a feladat ellátásával, aki a 2012. évről szóló jelentését **2013.április 24-i** keltezéssel adta át.

2.) A könyvvizsgáló megállapítások:

a) „A könyvvizsgálat során Izsák Város Önkormányzatának egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzetközi könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam.

A felülvizsgálat alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendeletben foglaltak szerint készítették el. „

b.) „Izsák Város Önkormányzatának 2012. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját az alábbi összeggel hitelesítem:

- Mérleg főösszeg(Eszközök és források: 3.116.007 ezer forint
- Bevételek összesen(teljesítés): 902.466 ezer forint
- Ebből: pénzforgalmi bevétel: 902.753 ezer Ft.
- Kiadások összesen(teljesítés) 895.339 ezer forint
- Ebből: pénzforgalmi kiadás: 893.042 ezer Ft.
- Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány: -7.982 ezer forint
- Módosított pénzmaradvány: - 5.468 ezer forint

Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992.(XI.6.) Korm. rendelet előírásának megfelelően az önkormányzati ingatlan-kataszterben, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.”

c.) A könyvvizsgáló az alábbiakra hívta fel a figyelmet, hogy:

„ felhívom a figyelmet az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek nyújtott intézményfinanszírozás jogszabály szerinti könyvelésére annak érdekében, hogy a részükre a fenntartó önkormányzat által adott és az általuk a fenntartótól kapott intézményfinanszírozás halmozódása elkerülhető legyen, továbbá arra, hogy az Önkormányzat a költségvetési rendeletében jóváhagyott előirányzatokat kell megjeleníteni a könyvekben.”

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 2012-es év után az elmúlt évben is **egy** felmérést végzett az Állami Számvevőszék Izsák város Önkormányzatánál. A 2013. június 19-én elvégzett „ **Integritás kérdőív 2013.**” 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:

- Európai uniós támogatások,
- Közbeszerzések,
- Hatósági hatáskörök (jogalkotással közvetlenül összefüggő hatáskörök, hatósági jogalkalmazás, ellenőrzések, nyilvántartások, engedélyezési hatáskörök,szakhatósági véleményezés, mérlegelési jogkör gyakorlása.)
- Közvagyonnal való gazdálkodás, közpénzek kezelése (ingatlanok hasznosítása, értékpapírokkal való rendelkezés, PPP- konstrukcióban való részvétel.)
- Közszolgáltatások nyújtása(díjmegállapítás gyakorlása, méltányosság vagy csökkentés a szolgáltatási díjaknál),
- Egyéb veszélytényezők (gazdasági társaságban lévő tulajdoni részek, többségi tulajdon kérdése),
- Külső szabályozási környezet (az önkormányzatra vonatkozó szabályozási környezet bonyolultsága, a jogi szabályozások ellentmondásossága, alapító okiratok módosítása),
- Szervezeti struktúra (vezetési szintek száma, a szervezeti struktúra változásának gyakorisága)
- Szervezeti kultúra, szervezeti értékek (gazdasági program- stratégia, közép- és hosszú távú tervek,dolgozói érdekképviselet)
- Működési jellemzők (jogi és környezeti szabályozás, létszám, az elmúlt évben kapott közvetlen vagy közvetett támogatások, közbeszerzési szabályzat, rendszerszerű kockázatelemzés alkalmazása),
- Politikai környezet (önkormányzati választások óta történt-e személyi változás)

- Belső szabályozottság (Szervezeti és Működési Szabályzat, utalványozás, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, nyugdíjasok foglalkoztatása, munkaköri leírások megléte, iratkezelési szabályzat, közbeszerzési szakértelem biztosítása, alapító okirat, szabályzatok),
- Humán erőforrás- gazdálkodási jellemzők (létszám alakulása, egyéni teljesítményértékelési rendszer alkalmazása, vagyony nyilatkozat- tételre köteles személyek meghatározása),
- 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),
- Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások (összeférhetlenségi ügyek, közérdekű bejelentéseket kezelő rendszer működése, korrupcióellenes képzésen való részvétel)
- Külső ellenőrzöttség (ÁSZ vizsgálat nem tárt fel szabálytalanságot, hatósági ellenőrzések nem tártak fel alapvető hiányosságot, indult-e felügyeleti eljárás a szervezet ellen 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 2014. évi felmérésbe ismételten bevonásra került.

C.

Magyar Államkincstár

1.) A Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) **2013. június 24-27** között négy fővel helyszíni ellenőrzést végzett városunkban. A tárgya: A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény 3. számú melléklete, valamint Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény 3. és 8. számú melléklete alapján 2012. évben igénybevett, az önkormányzatokat megillető, a központi költségvetésből származó hozzájárulások és támogatások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságának helyszíni ellenőrzése.

Az ellenőrzés kiemelt célpontjai az óvoda, valamint a Táncsics Mihály Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Iskola volt. A normatívák igényléséhez minimum 14 nyilvántartás pontos és naprakész vezetése szükséges.

A nyilvántartásokkal kapcsolatban az általános megállapítás az, hogy azok megfelelnek az előírásoknak, *de az is megállapításra került, hogy a 2011/2012. és a 2012/2013. nevelési évre, tanévre vonatkozó közoktatási statisztikai jelentése nem minden esetben volt összhangban az adattartalmukat megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal.*

Ez utóbbi megállapítás alapját az képezte, hogy az 55 tétel során a (+) és (-) létszámok 3 fő eltéréssel megegyeztek, csupán az **alapfokú művészetoktatás vonatkozásában került megállapításra jelentős eltérés**. Ebben véleménykülönbség alakult ki a hivatal vezetése és az ellenőrök között.

Az ellenőrök megállapították, hogy:

- a művészetoktatási intézmény a 2011/2012. tanévben minden művészetoktatásban részesülő tanulója esetében megállapította és előírta az adott tanulóra vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott fizetendő térítési díjat, de nem minden esetben szedte be teljes mértékben.

- az intézmény azonban a hatályos önkormányzati rendelet alapján (a jövedelemtől függően, nagycsaládos szülők gyermekeinek, amennyiben több gyermekük vette igénybe a zeneiskolai oktatást, illetve orvosi igazolás alapján tartós beteg gyermek részére) biztosította a díj részletekben történő megfizetését, illetve elengedte a fizetendő díjat.

- a hatályos közoktatási törvény szabályai szerint: „*Ha az önkormányzati feladatellátásban e törvény rendelkezései szerint a tanulónak térítési díjat kell fizetnie, a normatív hozzájárulás megállapításánál és az arról történő elszámolásnál- a fenntartótól függetlenül- a tanuló akkor vehető figyelembe, ha az iskola, a kollégium előírta és beszedi azt.*”

- az ellenőrzési jegyzőkönyv kimondta, hogy „*Azon tanulók létszáma, akik a Közokt. Tv. 114.§ (2) bekezdésében foglaltak fennállását igazoló dokumentummal nem rendelkeznek, mely alapján térítési díj fizetési kötelezettség alól mentesülnek nem vehetők figyelembe az állami támogatásra jogosult létszám megállapítása során.*”

A leírtakból megállapítható, hogy 27 tanuló esetében az intézmény nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően dokumentálta a normatíva igényléséhez szükséges létszámot. A visszafizetésre **1.274.955,-Ft** összeggel 2014. január 10-é tettünk intézkedést, amikor a normatívát a Kincstár által megadott számlára átutaltuk.

Külön intézkedési tervet nem kellett készíteni, mivel a tandíjjal kapcsolatos önkormányzati rendelet hatályon kívül helyezésre került, a zeneiskolai oktatást a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ irányítja és igényli a kapcsolódó normatívákat.

2.) A Kincstár 10075-2/2014. szám alatt 2014. január 15-i keltezéssel adta ki a 2012. évi költségvetésre vonatkozó záradékot: „*A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság Izsák Város Önkormányzata által 2012. évben a központi költségvetésből igényelt és kapott hozzájárulások, támogatások elszámolását a rendelkezésre álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai, kiegészítő információk, illetve – az érintett jogcímeken-helyszíni ellenőrzés alapján az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 60. §-a és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet(a továbbiakban: Ávr. 112-114.§-ai előírásai szerint felülvizsgálta.*

Az Igazgatóság Izsák Város Önkormányzata 2012. évi elszámolását- az Ávr. 113.§ (2) bekezdése figyelembe vételével- az önrevízió adatainak megfelelően elfogadja.”

D.

Belső ellenőrzés

A Képviselő-testület 83/2012.(11.27.) számú határozatával fogadta el az Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét.

1.) A 2012. évi költségvetési normatívák igénylésének és szabályszerű elszámolásának felülvizsgálata:

A 2012. évi zárszámadás előkészítése során elvégezték a felülvizsgálatot és annak megfelelően megtörtént az elszámolás is. A Magyar Kincstár által elvégzett ellenőrzés megerősítette, hogy az alapfokú művészeti oktatás normatívái kivételével az elszámolás a rendelkezésünkre bocsátott adatok és nyilvántartások alapján történt meg. A részleteket a kincstári ellenőrzés 1.) pontjainál ismertettük.

2.) Az Izsáki INNO-KOM Nonprofit Kft átszervezésével kapcsolatos intézkedések végrehajtása, a gazdasági társaság feladatátadásaival (ivóvíz- szennyvíz, intézményi étkeztetés) kapcsolatos elszámolások felülvizsgálata, az Önkormányzat és a Kft pénzügyi kapcsolatainak végleges rendezése.

A Kft átszervezésével kapcsolatos előkészítő munkákkal kapcsolatos döntéseit a Képviselő-testület a 6/2013.(01.29.) számú határozatával meghozta, a gazdasági társaság 2012. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót pedig a 22/2013.(04.30.) számú határozatával fogadta el. Az ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatással, valamint az étkeztetéssel kapcsolatos szerződéseket a testület véleményezte és határozattal megerősítette.

A 2013. június 20-án megtartották az Önkormányzat és a Kft közötti pénzügyi kapcsolatok egyeztető tárgyalását, mivel ezt a folyamatot nagyban befolyásolta, hogy 2013. június 30. napjára került kifizetésre az adóssághkonszolidáció, ahol a 145.400 ezer forint kötvény kiváltása is napirenden szerepelt.

A Kft könyveiben szereplő koncessziós jog piacképtelenné vált a szolgáltató váltás következtében és könyvvitelileg rendezni kellett azokat a tárgyi eszközöket, melyek a gazdasági szervezet számvitelében szerepelt, de valójában az átadott szolgáltatásokhoz kapcsolódott. Ezek együttes értéke 80.795.225 Ft. Ugyancsak a nyilvántartásukban szerepelt az önkormányzattól kapott 96.236.964 Ft tagi kölcsön. Az Önkormányzat és a Kft közötti 2013. június 18-i követelés állomány 25.456.055 Ft volt. A Kft-nek az elszámolás alapján 10.014.316 Ft követelése és 750.000 Ft tartozása állt fenn az elszámolás idején.

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

A Képviselő-testület 2013. szeptember 3-i ülésén a jegyző Úr részletes tájékoztatást adott a köztartozások mértékének alakulásáról. A beszámolót a testület 56/2013.(09.03) számú határozatával elfogadta.

A beszámolóban részletezésre került, hogy 12 gazdasági társaság felszámolásához nem kapcsolódott hátralék, azonban 11 befejeződött eljárás nyomán az Önkormányzatnak vagyoni hátránya származott. A beszámolás időszakában három eljárás volt folyamatban.

Adónemek	befejeződött	folyamatban lévő	összesen
Kommunális adó	42.000 Ft	0 Ft	42.000 Ft
Iparüzési adó	1.756.380 Ft	461.850 Ft	2.218.230 Ft
Gépjárműadó	4.003.141 Ft	602.077 Ft	4.605.218 Ft
Pótlék	2.929.171 Ft	1.700.768 Ft	4.629.939 Ft
Összesen:	8.730.692 Ft	2.764.695 Ft	11.495.387 Ft

A beszámoló óta az akkor folyamatban lévő eljárások befejeződtek és az Önkormányzat számvitelében a behajthatatlan követelések nyilvántartásában 11.495.387 Ft összeg szerepel. Az eljárások 2010 évben, illetve azt megelőzően indultak, így érdemi megelőző intézkedések megtételére nem volt lehetősége az adóhatóságnak.

Sajnos 2014-ban további felszámolási eljárások várhatóak, ahol az adótartozások megfizetésére nem található vagyoni fedezet. Jelenleg egy nagyobb adózóval szemben folyik kezdeményezésünkre büntetőeljárás.

Az adóhatóság a rendelkezésére álló eszközökkel arra törekedett 2013-ban, hogy a tárgyévi adókiutak realizálódjanak. A fizetési hajlandóság sajnos folyamatosan romlik és ez elsősorban az adók módjára behajtandó – külső behajtást kérők követelése – tartozások területén mutatható ki. A befektetett energia és az eredményesség nincsenek arányban és egy munkatársunk munkaidejének legalább felét lekötik az eljárási cselekmények.

A jegyző Úr nyilatkozata szerint „eddig nem voltak elég bátrak”, hogy az adósok névsora a helyi Izsáki Hírek újságban közzétételre kerüljön.

Az adóbeszedés hatékonysága az elmúlt években folyamatosan javul, mivel az előirányzatokat igyekezünk 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

A 2013. évi teljesítési adatok az alábbiak szerint alakultak:

MEGNEVEZÉS	2013. év (e Ft)		Bevétel
	terv	tény	%
Vállalkozók kommunális adó	-	-	-
Helyi iparüzési adó	68.000	123.483	181,6
Gépjárműadó	47.000	19.161	40,7
Föld bérbeadásból származó jövedelem (SZJA 20 %-a)	0	0	0
Talajterhelési díj	1.600	763	47,7
Késedelmi pótlék, bírság	4.000	3.000	75,0
Egyéb bevételek			
ÖSSZESEN:	120.600	146.407	121,4

Itt tudni kell, hogy a gépjárműadó megosztásával kapcsolatos szabályozás a költségvetést követően lépett hatályba, így a terezésben még a bruttó bevétel szerepelt. Azóta a 60 százalék a Magyar államot, míg 40 százalék az önkormányzatot illeti meg, ennek megfelelően a tervezett összeg 40 százaléka (18.800 ezer Ft) összeg teljesítésre került és a korábbi évek hátraléka nem növekedett.

4.) A gyermek és szociális étkeztetés vállalkozói szerződés keretében történő ellátásának gyakorlata, az elszámolási és finanszírozási műveletek szabályozottsága, a díjkedvezményben részesülők együttműködése.

A Képviselő-testület megbízásából a közétkeztetési feladatokat 2013. február 1-jétől a Royalsekt Zrt végzi. A szolgáltatás biztosításával kapcsolatos részletes feladatokat a szolgáltatási szerződés tartalmazza és azok végrehajtása megtörtént, panasz vagy észrevétel a feladat ellátásával kapcsolatban a hivatalhoz nem érkezett.

Okulva a korábbi év ellenőrzési tapasztalataiból az étkezés szervezésében és bonyolításában résztvevők kiemelt figyelmet fordítottak Izsák Város Címzetes Főjegyzőjének 1395/2012. szám alatt kiadott utasításában foglaltakra és továbbra is hatályban maradt az **ÁMK Igazgatójának 2012. október 7-i intézkedése, melyben személyre lebontva határozta meg az étkeztetéssel kapcsolatos feladatokat, a napi határidőket.** Természetesen több olyan eset van továbbra is, amit adminisztratív úton szabályozni nem lehet (pl. orvosi vizsgálat után érkezik a tanuló az iskolába és a reggeli adatgyűjtésnél távollévőnek minősül, vagy napközben rosszul lesz és hazamegy, az adagját közben már lefőzték stb.)

Az étkezési napok a 2013. évi költségvetésben tervezettektől alacsonyabb számban teljesültek, különösen érvényes ez az óvoda vonatkozásában. Ebben szerepet játszott, hogy a Kodály Zoltán utcai óvoda egy bővítési- felújítási folyamaton ment át és június- augusztus között igen alacsony volt az igénybevétel.

Ez sajnos azzal jár, hogy állami normatíva visszafizetést kell az Önkormányzatnak végrehajtania. Ugyancsak probléma, hogy a 200 fős óvodai létszámból 136 fő (étkezési napok : 220 nap = fő) vette igénybe a szolgáltatást. Ezt a mutatószámot 2014-ban részletesen vizsgálni kell.

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.

F.

Belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzési feladatokat szervezettől elkülönített külső ellenőrrel láttuk el. A Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás megbízott ellenőre Kócsóné Kürti Mária látta el a feladatokat. A munkában az érintett szakterületek dolgozói segítettek.

A belső ellenőrzés vonatkozásában fokozott figyelmet kell fordítani a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak végrehajtására és az ellenőrzési folyamatokat annak megfelelően kell szervezni és lebonyolítani.

Az állandó – külsős- belső ellenőrt megbízási szerződéssel kell alkalmazni és feladatait az Izsáki Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában is szerepeltetni kell.

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, 2014. március 17.

(: Mondok József:)
polgármester

Határozat-tervezet:

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2013. 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 támogatással megvalósuló projektek esetében a Támogatási Szerződésben foglaltak végrehajtását fokozottan ellenőrzik és amennyiben szükséges kezdeményezik azok módosítását,
- amennyiben lehetőség nyílik a Támogatási szerződéssel rendelkező projektek esetében EU Önerőalap igénybevételére, akkor annak benyújtását azonnal kezdeményezik a Közreműködő Szervezetenél és a Képviselő-testületnél.
- fokozott figyelmet fordítsanak a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak végrehajtására.

Határidő: 2014. december 31.

Felelős: Mondok József polgármester
Bagócsi Károly címzetese főjegyző.