

**ELŐTERJESZTÉS**

**Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2015. május 21. napján tartandó ülésére**

**Tárgy:** 2014. évi ellenőrzési jelentés

**Az előterjesztést készítette:**

dr. Csikai Zsolt  
belső ellenőr

dr. Balogh László  
jegyző

**Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:**

-----

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

-

dr. Balogh László sk.  
jegyző

## ELŐTERJESZTÉS

### Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2015. május 21. napján tartandó ülésére

**Tárgy: 2014. évi ellenőrzési jelentés**  
**Üsz.: LMKÖH/4101/2/2015.**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzat köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján. Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította is e tevékenység ellátását. 2013. szeptemberétől a belső ellenőrzési tevékenységet egy fő – megbízási szerződés keretében – végzi.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Az éves jelentés részletes tartalmi követelményeit a Bkr. a 48. §-ában szabályozza.

A polgármester az éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti. Az előbbieknak megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

#### **Határozat-tervezet**

**...../2015. (....) ÖH.**  
**2014. évi ellenőrzési jelentés**

#### **Határozat**

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2014. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

**Felelős:** Képviselő-testület  
**Határidő:** 2015. május 21.

Lajosmizse, 2015. május 15.

Juhász Gyula s.k.  
polgármester

**LAJOSMIZSE VÁROS ÉS FELSŐLAJOS KÖZSÉG  
ÖNKORMÁNYZATÁNAK  
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE  
A 2014. évről**

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

### 1.) A feladatellátás, a feladatellátás módja

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv. (Áht.) 61. § (4) bekezdése alapján az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

A belső kontrollrendszer fogalmát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv. (Áht.) 69. § (1) bekezdése az alábbiak szerint definiálja:

**69. § (1)** A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért, és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Lajosmizse Város Önkormányzatának belső ellenőrzése – megbízási szerződés keretében – 1 fő belső ellenőrrel valósult meg a 2014. évben. **A belső ellenőrzés ellenőrzéseit a központi jogszabályok, a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok és útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőr (egyben belső ellenőrzési vezető) által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával – kidolgozott és a jegyző által 2013. október 1-jén jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.**

### 2.) A belső ellenőrzés vizsgálati köre

Az Áht. 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működéséről 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 kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

### 3.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési tervét (1. sz. melléklet) a 195/2013. (XII. 19.) ÖH. számú határozatával hagyta jóvá. Az elfogadott belső ellenőrzési terv 6 ellenőrzést tartalmazott 57 ellenőrzési nappal és 10 nap tartalékidővel.

**A tervezett ellenőrzések maradéktalanul végrehajtást nyertek**, az ellenőrzésekről készített ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőr Lajosmizse Város Jegyzőjének – az ellenőrzési terv ütemezése szerint – átadta.

A belső ellenőrzés soron kívüli (terven felüli) ellenőrzést nem végzett.

A belső ellenőrzés a helyi önkormányzatnál, az általa felügyelt költségvetési szerveknél, az önkormányzati hivatalnál egyaránt végzett ellenőrzést. Az ellenőrzések típusai közül pénzügyi, szabályszerűségi és rendszer ellenőrzést tervezett és végzett az ellenőrzés.

Az ellenőrzések büntető-, szabálysértési, kártérítési valamint fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást nem tártak fel.

**Az ellenőrzések** azonban számos **hiányosságot és szabálytalanságot tártak fel**, melyre a belső ellenőrzés felhívta az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének figyelmét az ellenőrzési jelentések megküldésével egyidejűleg. **Az ellenőrzöttek** – a közbenső és záró megbeszélések keretében lefolytatott egyeztetések során – **az ellenőrzés megállapításait nem vitatták, ellene észrevételt nem tettek.**

Az ellenőrzések megállapításai alapján a feltárt hibák és hiányosságok kiküszöbölése és ismétlődésének elkerülése érdekében az ellenőrzés a 2014. évi hat ellenőrzési jelentésben 28 javaslatot fogalmazott meg. (2. sz. melléklet)

#### 4./ A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőr ellenőrzéseit a jogszabályban előírt megbízólevél birtokában végezte. Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült. Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szervezet vezetőjét a helyszíni ellenőrzés megkezdése előtt legalább 3 nappal a belső ellenőr szóban értesítette. A jelentésekben leírtak követték az ellenőrzési programban rögzített szempontrendszert. A megállapítások jogszabályi hivatkozással és rendelkezésekkel, bizonyítékokkal (másolatokkal) voltak alátámasztva.

A jegyző a bizonyosságot adó ellenőrzési és a belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába a belső ellenőrt nem vonta be, biztosította funkcionális függetlenségét. Az ellenőrzések lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

A belső ellenőrzést **akadályozó tényező**, hogy az ellenőrzöttek nem, vagy nem kellő mértékben ismerik a kontrollrendszert, illetve az ezzel kapcsolatos fogalmakat, valamint a belső szabályzatokat és a tevékenységük végzésével kapcsolatos jogszabályi előírásokat. **Az ellenőrzések során feltárt hibák és hiányosságok** egy – nem jelentéktelen – részét **a belső szabályozás aktualizálásának hiánya, illetve maga a szabályozás hiánya idézte elő.**

## **5./ A tanácsadói tevékenység**

Az Áht. 70. § (2) bekezdése, valamint a Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

Ilyen tanácsadó tevékenység lehet például a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2014. évi ellenőrzési munkaterv időkeretében szerepel a tanácsadói tevékenységre fordítható idő is. Tárgyévben a tanácsadás a konzultáció és javaslatok tételén és a jegyzővel történő konzultációkon keresztül valósult meg. A megfogalmazott javaslatok beépítésre kerültek az ellenőrzési jelentés készítése során.

Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése többnyire telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor telefonon, vagy élőszóban.

A tanácsadó tevékenység során a belső ellenőrzés törekedett az objektivitás biztosítására.

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre nem került sor a 2014-es évben. A tanácsadói tevékenységre külön ellenőrzési munkanap elszámolására nem került sor.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése**

### **1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelésére tett javaslatok.**

Az ellenőrzés eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelően működő (és működtetett) információs, kontroll, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr) 6. § (2) bekezdése szerint „(2). A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat **kialakítani és működtetni** a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

A Bkr azt is előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, valamint a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Az utóbbi években a megváltozott gazdasági és jogszabályi környezetnek egyaránt megfelelő, hatékonyan működtetett belső ellenőrzési rendszer kialakítása és folyamatos működtetése volt a cél.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésbe foglalt megállapításait a központi és helyi szabályozásra – belső szabályzat, önkormányzati rendelet – hivatkozással, konkrét rendelkezésekre alapozta.

Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatták, hogy a megváltozott jogszabályi környezetnek való megfelelés az ellenőrzött területeken néhol még kialakításra vár.

Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben követik nyomon megfelelően.

Az egyes vizsgálatokhoz tartozó megállapítások és javaslatok bemutatását a **2. számú melléklet** tartalmazza.

## **2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelent, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő **kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer** (monitoring) kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről kell gondoskodni.

### **Kontrollkörnyezet**

A hivatal és az intézmények (költségvetési szervek) céljait alapvetően a képviselő-testület határozza meg az alapító okiratokban, illetve a szervezeti és működési szabályzatokban. A létrehozott költségvetési szervek stratégiai céljai írásban nem kerültek meghatározásra. A feladatok tervezése jellemzően operatív jellegűek, illetve az adott évre vonatkoznak (pl. költségvetések). A változó jogszabályi környezet, a megváltozott feladat és intézményi struktúra is bőven ró feladatot a vezetőkre. Elmondható, hogy a legtöbb feladat- és szervezeti változás a hivatalt érintette.

Elengedhetetlen minden olyan folyamat, tevékenység, feladat részletes szabályainak meghatározása, amely különféle kötelezettségeket, illetve jogokat állapít meg az egyes munkatársak számára, illetve amely a költségvetési szerv tevékenységére hatással van. **A komplex szabályzatrendszer kialakítása folyamatos feladatot jelent még jelenleg is a költségvetési szervek vezetői számára. A meglévő belső szabályzatok folyamatos módosításra, kiegészítésre, aktualizálására szorulnak.**

A folyamatok meghatározása és dokumentálása terén ellenőrzési nyomvonalak átdolgozása segíthet e területen. A belső ellenőrzés e téren is folyamatosan megteszi javaslatait (természetesen a hiányzó szabályzatok elkészítésére vonatkozóan is), illetve munkájának jelentős részét teszi ki e tárgykörben végzett bizonyosságot nyújtó, valamint tanácsadási tevékenysége. Az idei év várhatóan alkalmas lesz arra, hogy a külső és belső, valamint jogszabályi és egyéb, helyi döntésekből eredő változásokat a szervezetekre vonatkozóan

konkrétan adaptálhassák, meghatározva a felsőbb szintű előírások helyi végrehajtási szabályait.

### **Kockázatkezelési rendszer**

A költségvetési szervek működésére, ezen keresztül céljaik elérésére számos külső és belső kockázati tényező gyakorol különböző mértékű hatást, amelyekre a költségvetési szerv vezetőinek valamilyen formában reagálniuk kell. **Alapvető követelmény, hogy a költségvetési szerv vezetése** lehetőség szerint a szervezetet érintő **valamennyi kockázatot** – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok (informatika, humán erőforrás, jogi szolgáltatások stb.) kockázatait is – **ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa** olyan módon, **hogy azok alkalmasak legyenek** az elemzés és értékelés elvégzéséhez, **a kockázatok rangsoroláshoz.**

A költségvetési szerv vezetőjének gondoskodni kell a kockázatkezelési rendszer működtetéséről, amit a kockázatkezelési szabályzatban kell rögzíteni. A kockázatkezelési rendszer működésében még vannak hiányosságok. A rendszer működtetését dokumentáló iratok vagy részben hiányosak, vagy teljes egészében hiányoznak.

### **Kontrolltevékenységek**

**A kontrolltevékenység** részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját.

**A vizsgált szervezeteknél a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét;** a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolása és pénzügyi teljesítés elrendelésének hatásköri rendjét; az adatvédelmi szabályokat; az iratkezelés szabályait; a költségvetés és zárszámadás elkészítésének rendjét, **szabályozták.**

Az ellenőrzések során azonban megállapítást nyert, hogy a belső szabályzatokat a munkatársak nem, vagy csak részben ismerik, a szabályzatokban előírtak betartására és betartatására a FEUVE nem, vagy nem kellő hatékonysággal terjed ki. Ennek kiküszöbölésére vonatkozik az ellenőrzési jelentések javaslatainak többsége.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szervek minden szintjén az eredményes kontroll és a költségvetési szervek céljainak elérése érdekében. Az információs és kommunikációs rendszer átszövi a belső kontrollrendszer minden elemét.

Az ellenőrzések tapasztalatai szerint **nem minden esetben biztosították, hogy az alkalmazottak** a munkájuk végzéséhez szükséges **információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférjenek**, ezért törekedni kell arra, hogy a közölt információ pontos, megbízható, teljes, releváns és közérthető legyen.



### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. A kontroll nyilatkozatot akkor lehet korrekt, megalapozott módon megtenni, ha a Jegyző a kontrollrendszer és a belső ellenőrzés tapasztalatai felett „felügyeletet gyakorolva”, működteti és hasznosítja a monitoring rendszert is.

A Jegyző elvárja a vezetőitől, hogy kövessék nyomon a külső-, belső szabályozást és a szükséges korrekciókat tegyék meg.

A vezetés által kitűzött célok elérését szolgáló feladatok teljesítésének mérésre kidolgozott indikátorok (mutatószámok), a tevékenység során különböző irányban és mértékben változnak. **A vezetésnek folyamatosan látnia kell, hogy a teljesítmények a szándékaiknak megfelelően, vagy attól eltérő módon alakulnak, ezért folyamatosan kontrollálniuk kell, hogy a kitűzött célok teljesítése hol tart, a teljesítés mérését biztosító indikátorok megfelelőek-e a teljesítménykövetelmények meghatározására, mérésére, értékelésére.**

A mérhetőség és a számon kérhetőség érdekében célszerű a költségvetési szervben belül az alapvető célok teljesítésének előrehaladását jelző indikátor-rendszer kialakítása. Az indikátor-rendszer tartalmazza a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség értékelésére szolgáló mutatókat.

A monitoringnak biztosítania kell, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket. **Intézkedni kell a belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt, a belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről.**

### **A javaslatok, intézkedési tervek megvalósítása:**

Az elvégzett vizsgálatok alapján készített ellenőrzési jelentések megállapításait az érintett vezetők nem vitatták.

Az ellenőrzések által feltárt hiányosságok kiküszöbölése érdekében a jegyző két esetben kötelezte az érintett vezetőket intézkedési terv készítésére, melynek végrehajtását az ellenőrzés 2015. III. negyedévében ellenőrzi – mivel az intézkedési tervekben foglalt feladatok határideje még nem járt le. Az intézkedési tervekben nem szereplő javaslatok végrehajtásának ellenőrzésére az ellenőrzési tervben szereplő, évente ismétlődő ellenőrzések során – és utóvizsgálat elrendelése estén – kerül sor.

Készült: Lajosmizse, 2015. március 17.

Készítette: dr. Csikai Zsolt s.k.  
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: Lajosmizse, 2015. május 15.

Jóváhagyta: dr. Balogh László s.k.  
jegyző

**Lajosmizse Város és Felsőlajos Község Önkormányzatának  
2014. évi belső ellenőrzési terve**

A Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sor-szám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése
1.	Hivatal támogatott szervezetek	Sport-, társadalmi és egyéb szervezetek részére az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása (Lajosmizse és Felsőlajos)	2014. év	8 nap	pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
2.	Hivatal, EGYSZI	2014. évi szociális normatív hozzájárulások igénybevételének, felhasználásának és elszámolásának szabályszerűsége	2014. év	10 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	I. n. év
3.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése	2013.- 2014. évek	6 nap	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év
4.	Hivatal	Helyi adók megállapításának és beszedésének ellenőrzése	2014. év	10 nap	rendszer-ellenőrzés	II. n. év
5.	Hivatal Felsőlajos IGSZ	Az operatív gazdálkodási jogkörök alakulása, kontroll ellenőrzés, (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésgazolások és érvényesítés) szabályok betartásának ellenőrzése	2014. év	15 nap	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	IV. n. év.
6.	Hivatal,	Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének az ellenőrzése, (utóellenőrzés)	2014. év	10 nap	rendszer-ellenőrzés	II. n. év
7.	Hivatal, intézmények	Európai uniós forrással támogatott fejlesztések és egyéb beszerzések ellenőrzése	2014. év	12 nap	rendszer-ellenőrzés	IV. n. év
8.		Tartalékidő		10 nap		

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1.) eljárások és rendszeres szabályzatainak ellenőrzése és értékelése;
- 2.) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámlók, szerződések, programok elemzése, értékelése;
- 3.) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;
- 4.) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- 5.) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovacsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

Készült: 2014. december

Készítette: dr. Balogh László sk.  
jegyző

## 2. sz. melléklet

### Az ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés
A 2013. évi céljellegű támogatások ellenőrzése	<p>A támogatói okiratokból (Együttműködés megállapodásokról) hiányzott a támogatás céljának megjelölése (7 esetben)</p> <p>A támogatott szervezetek az előírt december 31-i határidő után, csak a felszólítást követően számoltak el.</p>	<p>Az Áht. 53. §-ában előírtak szerint a támogatói okirat tartalmazza a támogatás konkrét célját.</p> <p>A jegyző kezdeményezze Lajosmizse Város sportjáról szóló rendelet módosítását, hogy az tartalmazza a sportlétesítmények térítési díjait és a térítésmentes használat feltételeit, valamint azt, hogy a támogatói okirat mellékletét képezze a jelentés mellékletében szereplő elszámoló lap, melyet a kedvezményezettnek az elszámoláshoz be kell nyújtani.</p>	A 2014. évi támogatási szerződésekben a támogatás célja minden esetben megjelölésre került és a szerződések mellékleteként az elszámoló lap bevezetésre került.
A 2013. évi szociális normatív hozzájárulások felhasználásának ellenőrzése	A tervezett mutatószámokhoz a ténylegesen elszámolható hozzájárulás megállapítása.	A szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának elszámolásakor az ellenőrzés megállapításait a Pénzügyi Iroda vegye figyelembe	A Pénzügyi Iroda a 2013. évi szociális normatív hozzájárulások elszámolását a belső ellenőr megállapításait figyelembe véve készítette el.

<p>A 2013. évi könyvtári és közművelődési támogatás elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>Az IGSZ-nél a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés az utalványozás során nem működött, a pénzügyi döntések nem feleltek meg a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelményeknek, nem biztosították a támogatások elkülönített kezelését. A teljesítés igazolás során nem ellenőrizték a kiadás teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, és az előírt szabályok betartását.</p>	<p>A jegyző biztosítsa, hogy az IGSZ-nél működjön a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, valamint az IGSZ vezetője készítsen intézkedési tervet a feltárt hibák és hiányosságok kiküszöbölése érdekében</p>	<p>Az IGSZ vezetője a feltárt hiányosságok kiküszöbölésére intézkedési tervet készített, mely végrehajtásának ellenőrzése a belső ellenőrzés által 2015. III. negyedévben fog megtörténni.</p>
<p>A helyi adók ellenőrzése</p>	<p>Az Önkormányzat a gazdasági programjában az adópolitikával kapcsolatban konkrét követelményeket, részletes célkitűzéseket nem fogalmazott meg. A Képviselő-testület az adóhatósági munka javítására konkrét feladatokat nem határozott meg, a költségvetés elfogadása során a helyi adók felhasználási célját nem határozta meg.</p>	<p>A Képviselő-testület a gazdasági programban konkrétan határozza meg az adópolitikával kapcsolatos elképzeléseit, célkitűzéseit, és követelményeit. A jegyző kezdeményezze az Adócsoport kapacitásának (létszámának) felülvizsgálatát (bővítését), hogy az eleget tudjon tenni az előírt ellenőrzési kötelezettségének, és csökkenthesse a hátralékokat. Fizetési felszólítás eredménytelensége esetén az Adócsoport minden ötezer forint feletti tartozást adjon át a bírósági végrehajtónak. A jegyző az adóigazgatásban dolgozók számára az ügyfelekkel való kapcsolattartásban a korrupció megelőzését szolgáló etikai követelményeket határozza meg, és tegyen a hátralékok csökkentését szolgáló intézkedéseket.</p>	<p>A Képviselő-testület az általa elfogadott 2015-2020. évekre vonatkozó gazdasági programjába beépítette az adópolitikával kapcsolatos elképzeléseit. Az adóhátralékok csökkentése érdekében az önálló bírósági végrehajttal szerződés kötés történt, melynek eredményeképpen a kintlévőség folyamatosan csökken, illetőleg az Adócsoport munkaterhe részben csökkent.</p>

<p>Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>Az Önkormányzat számviteli politikáján a változásokat – a számviteli törvényben előírtak ellenére – 2008. óta nem vezették keresztül. Az Önkormányzat nem rendelkezik az előírt aktualizált számlarenddel. A „Leltározási és leltárkészítési szabályzat” nem tartalmazta az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök leltározásának sajátos szabályait.</p> <p>Az „Eszközök és források értékelési szabályzata” nem aktualizált és nem szabályozza az értékesítés és az értékvesztés visszairás rendjét.</p> <p>A 2013. évről készült vagyon kimutatás felépítése nem felelt meg az előírásoknak.</p> <p>A számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon, az ingatlanvagyon-kataszter, valamint földhivatali ingatlan nyilvántartás adatainak egyezőségét nem biztosították.</p> <p>A 2013. év végi leltározás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A Képviselő-testület által elfogadott vagyonkimutatás jelentős összegű – 108,5 millió Ft – hibát tartalmazott a vagyonkezelésbe adott eszközöknél.</p> <p>A 2013. évi zárszámadásban szereplő összes költségvetési kiadás pontatlan, mert 2,1 millió Ft értékcsökkenés nem került elszámolásra az értékcsökkenés elszámolására vonatkozó előírások megsértése miatt.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások gyakorlása során a jogszabályi előírások ellenére számos esetben a kötelezettség vállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt.</p> <p>Az Önkormányzati Hivatal csak részben biztosította a vagyongazdálkodási tevékenység</p>	<p>A jegyző gondoskodjon a számviteli politika, a számlarend és a számviteli politika keretében előírt szabályzatok aktualizálásáról, illetve elkészítéséről; valamint intézkedjen a vagyonkimutatás előírtaknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról; az értékcsökkenés elszámolásának, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségéről; terjessze a Képviselő-testület elé az előírtaknak megfelelő etikai szabályokat és hivatásetikai alapelveket; biztosítsa minden beérkező irat, bizonylat nyomon követhetőségét; készíttessen intézkedési tervet a feltárt hibák és hiányosságok kiküszöbölésére.</p>	<p>Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése során feltárt hiányosságok kiküszöbölésére határidő és felelős megállapításával intézkedési terv készült. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának utóellenőrzésére a 2015. év II. negyedévében kerül sor a belső ellenőrzés által.</p>
---	--	--	---

	integritását.		
Az európai uniós forrással támogatott fejlesztések ellenőrzése	<p>A közbeszerzési megbízási szerződések aláírása (kötelezettség vállalás) pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt.</p> <p>A közbeszerzési eljárások nyilvánosságát nem biztosították (a honlapon nem tették közzé!)</p> <p>Az IGSZ a földgáz energia kereskedelmi szerződés megkötésekor, a közbeszerzési eljárás lefolytatására – a közbeszerzési törvényben előírtak ellenére – nem küldött ajánlattételi felhívást legalább három gazdasági szereplőnek.</p>	Kezdeményezze a jegyző, hogy az Önkormányzat által irányított szervezetek közbeszerzéseit összevontan, helyben központosítva folytassák le, valamint gondoskodjon a közbeszerzési eljárások nyilvánosságának biztosításáról.	<p>Az ellenőrzés megállapítása óta a szerződések aláírása (kötelezettségvállalás) csak pénzügyi ellenjegyzéssel történik. A közbeszerzési eljárások nyilvánosságának biztosítása érdekében a szükséges intézkedések megtörténtek. Az IGSZ földgázenergia kereskedelmi szerződés 2015. június 30.-val megszűnik, az új szerződés megkötésekor a belső ellenőr megállapításoknak megfelelő módon kerül sor az ajánlati felhívás megküldésére.</p>