

ELŐTERJESZTÉS

**Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2017. május 30-i ülésére**

Tárgy: 2016. 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 2017. május 30. napján tartandó ülésére

Tárgy: 2016. évi ellenőrzési jelentés
Üsz.: LMKOH/3429/2/2017.

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. 48. §-a 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

...../2017. (....) ÖH.
2016. évi ellenőrzési jelentés

Határozat

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: Képviselő-testület
Határidő: 2017. május 30.

Lajosmizse, 2017. május 24.

Juhász Gyula s.k.
polgármester

**LAJOSMIZSE VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE
A 2016. ÉVRŐL**

Vezetői összefoglaló:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményeit. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésénél figyelembe vettük a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakat, valamint a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardokat.

Az éves ellenőrzési **jelentés célja**, hogy

- a vezetői felelősség és elszámoltathatóság keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Képviselő-testület tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről;
- az előzőn túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek hatékony felhasználásának elősegítése a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a Képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A 2016. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 156/2015. (XII. 17.) ÖH. számú határozatával hagyta jóvá, mely - a tartalék időn túl – az ellenőri kapacitás 46 %-át a hivatali belső ellenőrzésre és az önkormányzat működésével kapcsolatos ellenőrzésekre; 14 %-át az önkormányzati költségvetési szervek vizsgálatára; 8 %-át az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel támogatott szervezetekre, 5 %-át a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzésére, 27 %-át a Hivatal működésének, szabályozottságának és a belső kontrollrendszerének működésével kapcsolatos tanácsadásra irányozta elő.

A belső ellenőrzés szervezeten belüli elhelyezkedése biztosította szervezeti függetlenségét, a belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelten, az ellenőrzéseket befolyásolástól mentesen a vonatkozó jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte.

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**I/1. A 2016. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése.**

A belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a vezetőségtől és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottságtól előzetesen megkért javaslatok és igények, valamint a rendelkezésre álló kapacitás figyelembevételével készült. Az ellenőrzési terv meghatározta a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusát és ütemezését, valamint az ellenőrzési kapacitást (1. sz. melléklet). Az elfogadott ellenőrzési terv **hat ellenőrzést** és **két témakörben tanácsadást** tartalmazott, 74 ellenőrzési nappal és 10 nap tartalékidővel.

A tervezett ellenőrzések és tanácsadások maradéktalanul végrehajtást nyertek, a tartalékidő felhasználására nem került sor. Az ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentéseket - a tervben meghatározott ütemezés szerint – a belső ellenőr (a tanácsadás keretében készített belső szabályzat tervezetekkel együtt) a Jegyzőnek átadta.

A belső ellenőrzés terven felüli ellenőrzést a 2016. évben nem végzett. Az ellenőrzések büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást nem tártak fel.

Az ellenőrzések számos hiányosságot és szabálytalanságot tártak fel, melyekre a belső ellenőrzés az ellenőrzésben érintett munkatársak, illetve szervezeti egységek vezetőinek figyelmét felhívta. Az ellenőrzések fontosabb megállapításait, és a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, a gazdaságosságának, a hatékonyságának és eredményességnek növelése, javítása érdekében tett javaslatokat a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2016. évi hat ellenőrzési jelentésben – a feltárt hibák és hiányosságok megelőzése és megszüntetése érdekében – az **ellenőrzés 21 javaslatot fogalmazott meg.**

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a jogszabályi előírások, a belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban foglaltak.

A megbízólevél, valamint az ellenőrzési program összeállítása és jóváhagyása után az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szervezet vezetőjét a helyszíni ellenőrzés megkezdése előtt legalább 3 nappal a belső ellenőr szóban értesítette (kivéve a házi pénztárban történt pénztárrovnacs készítésekor).

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, funkcionális függetlenségét biztosította. Az ellenőrzések elvégzéséhez szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

A belső ellenőr a folyamatos szakmai továbbképzés érdekében a belső ellenőrök szakmai továbbképzésén 2016. évben részt vett, és a közbeszerzések ellenőrzése témakörében eredményes vizsgát tett.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők, valamint a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem merültek fel.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. §. r. pontjában foglaltak szerint:

„r., tanácsadó tevékenység: a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatáskörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízásakor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.”
A 2016. évi belső ellenőrzési terv két témakörben (1. sz. melléklet 5., 6., pont) tartalmazott tanácsadói tevékenységet. Ennek keretében kerültek felülvizsgálatra a Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatai (harminc szabályzat) és tett szabályzatonként javaslatot a belső ellenőr az adott szabályzat aktualizálására és/vagy

módosítására, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésében előírt, de hiányzó belső szabályzatok elkészítésére.

A KÖH. belső kontrollrendszerének működésével kapcsolatban a Jegyző úrral számos alkalommal történt szóbeli konzultáció és tanácsadás, valamint kidolgozásra került a „Belső Kontroll Kézikönyv”. A belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan a KÖH dolgozói részére előadás és konzultáció megtartására is sor került.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelésére tett javaslatok.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69. §-a szerint:

- (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 hajtás végre
 - b.) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
 - c.) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”
- (2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.”

Az Önkormányzat vezetése és a belső ellenőrzés a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal működésének folyamatára és sajátosságainak figyelembevételével **kialakította, működtette, és fejlesztette a szervezet belső kontrollrendszerét**, valamint annak részét képező belső ellenőrzést. A belső kontrollok kialakítása során a jegyző figyelembe vette az államháztartásért felelős miniszter által közzétett államháztartási belső kontroll standardokban, valamint módszertani útmutatókban foglaltakat. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon eljárásokat, elveket és belső szabályzatokat, melyek alapján a Hivatal érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső ellenőr az ellenőrzések során a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tett, de a javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításait és javaslatait – a központi és helyi szabályozásra hivatkozással – konkrét rendelkezésekre alapozta.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

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

Kontrollkörnyezet

A Jegyzőnek a Hivatal hatékony, gazdaságos és eredményes működése érdekében olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás – kezelés.

A kontrollkörnyezet része az ellenőrzési nyomvonal, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

A komplex szabályzatrendszer kialakítása folyamatos feladatot jelent még jelenleg is a költségvetési szervek vezetői számára. A meglévő belső szabályzatok folyamatos módosításra, kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.

A kontrollkörnyezet keretében **a szervezeti felépítés meghatározott feladatai, célrendszere és a főbb folyamatok szabályozottak**, (jegyzői és polgármesteri utasítások, együttműködési megállapodások, munkaköri leírások).

A feladatellátáshoz a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre áll, a szükséges továbbképzések terv szerint történnek. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

Kockázatkezelési rendszer

A Ber. 6. § (4) bekezdése szerint:

„(4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.”

A Bkr. 7. § (1) bekezdése előírja, hogy „A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.”

A fenti előírások betartása érdekében a Jegyző elkészítette a „Belső Kontroll Kézikönyv”-et, és szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A kockázatkezelési rendszer működésében azonban még vannak hiányosságok, a rendszer működtetését dokumentáló iratok vagy részben hiányosak, vagy teljes egészében hiányoznak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdése írja elő, hogy

„A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.”

Az ellenőrzések tapasztalatai, megállapításai azt mutatják, hogy a belső szabályzatokat a munkatársak csak részben, vagy nem ismerik, a vezetői ellenőrzés a szabályzatokban

előírtak betartására nem kellő hatékonysággal terjed ki. Ennek kiküszöbölésére vonatkozik az ellenőrzési jelentések javaslatainak többsége. A már bekövetkezett, nem kívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák és hiányosságok jellegétől függően – a gyors helyreállítás érdekében – gyakran nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben a helyreállítás, valamint az ismétlődő hibák elkerülése e nélkül is biztosítható és elvégezhető volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszer átszövi a belső kontrollrendszer minden elemét. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszert úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az ellenőrzések tapasztalatai szerint nem minden esetben biztosított, hogy az alkalmazottak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzájussanak, ezért a szervezeti egységek közötti információáramlás/átadás szabályozását és az egységes gyakorlat kialakítását tovább kell javítani.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Hivatal monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Fejleszteni célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok alkalmazásával.

A monitoring stratégia elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése mellett a szervezetek kockázatkezelését, célirányos működtetésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességeit, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát próbálja előtérbe helyezni.

III. Javaslatok, intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések megállapításait az ellenőrzött szervek vagy szervezetek záró tárgyalás keretében – az ellenőrzési jelentés tervezetből – részletesen megismerték és kiértékeltek.

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az érintettek nem vitatták. Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták.

Az előző ellenőrzések megállapításainak hasznosulását, a javaslatokra készült intézkedések megvalósulását a 2016. évi ellenőrzések során – utóvizsgálat keretében a belső ellenőrzés vizsgálta.

Egyes javaslatok végrehajtása még folyamatban van, vagy csak részben történt meg.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok többsége hasznosult, de teljes körűen nem valósult meg.

„Semmit a világon nem vinnénk véghez, ha megvárnánk
míg képesek vagyunk olyan jól csinálni,
hogy senki ne találhasson benne hibát.”

(John Henry Newman)

Lajosmizse, 2017. március 14.

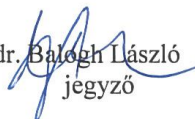
Készítette:



dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: 2017. ...*május 23.*.....

Jóváhagyta: dr. Balogh László
jegyző



A 2016. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

2. sz. melléklet

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
1.) A 2015. évi céljellegű támogatások felhasználásának ellenőrzése	<p>A támogatottak beszámolási kötelezettségüknek eleget tettek, az ellenőrzés hiányosságot, vagy jogszabálytérő felhasználást nem állapított meg.</p> <p>Az Önkormányzat a 2015. évben is biztosította az RNÖ működéséhez szükséges feltételeket</p>	-	-
2.) A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi gazdálkodásának ellenőrzése	<p>Az RNÖ 2015. évi költségvetése és módosításai csak részben feleltek meg (az Áht.) a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél az ellenjegyzést és érvényesítést több esetben nem szabályszerűen végezték.</p> <p>Az éves költségvetés 60,9 %-át zenei szolgáltatásra, 19,1 %-át belföldi kiktüdtetésre fordították.</p>	<p>A jegyző intézkedjen arról, hogy az RNÖ költségvetési határozatai teljes körűen feleljenek meg a jogszabályi előírásoknak, valamint az ellenjegyzés, érvényesítést szabályszerűen végezzék.</p> <p>Az RNÖ elnöke intézkedjen, hogy az elfogadott költségvetési határozat feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a költségvetési határozat tervezet előterjesztésekor szöveges indoklással együtt bemutattásra kerüljenek a jogszabályban előírt mértégek és kimutatások</p>	<p>A 2017. évi költségvetési határozatok a jogszabályi előírásoknak már megfelelnek.</p>

<p>3.) Üzemeltetési karbantartási kiadások elszámolása, szabályszerűségének ellenőrzése a KÖH-nél</p>	<p>A kötelezettségvállalási szabályzat nem tartalmazza az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét és dokumentálásiának szabályait.</p> <p>Hiányosság, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a számla alapján utólag történik, a kötelezettségvállalás nyilvántartásából nem állapítható meg a szabad előírányzat.</p> <p>Egyes kötelezettségvállalásoknál hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés.</p>	<p>A jegyző intézkedjen a kulcskontrollok működésben – pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés – a feltart hiányosságok kijavítására.</p> <p>Kezdeményezze a Pénzügyi irodánál a kötelezettségvállalás nyilvántartás jogszabályokban előírtaknak megfelelő vezetését.</p>	<p>A jegyző intézkedett a feltárt hiányosságok kijavítására.</p> <p>A kötelezettségvállalás nyilvántartást (rovatok szerinti bontásban is) 2017.-től külön excel dokumentumban vezetik.</p>
<p>4.) Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára 2015 . évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése</p>	<p>A Művelődési Ház a Képviselő-testület által jóváhagyott szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkezik, az Oktatási Bizottság által jóváhagyott SzMSz csak részben tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdésében felsoroltakat.</p> <p>A Művelődési Ház gazdasági feladatait ellátó IGSZ ügyrendje nem tartalmazza a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a munkafolyamatok leírását pedig csak részben tartalmazza.</p>	<p>A Polgármester terjesszen elő jóváhagyásra az Ávr.-ben előírtaknak megfelelő, a Művelődési Háza vonatkozó SzMSz-t.</p> <p>A jegyző intézkedjen az IGSZ ügyrendjének kiegészítéséről, valamint gondoskodjon a belső kontrollok megfelelő működtetéséről.</p> <p>Az IGSZ vezetője gondoskodjon arról, hogy a Művelődési Háznál is tartásuk be a Számviteli törvény bizonylati elvire és fegyelemre vonatkozó előírásait, valamint az eszkö-</p>	<p>Az új SzMSz-t a Képviselő-testület a 37/2016. (IV. 20.) ÖH. számú határozatával jóváhagyta.</p> <p>Az IGSZ ügyrendjének módosítása csak 2017.-ben történik meg. A belső kontrollok működése javult.</p> <p>Az értéksökkenés elszámolása az előírások szerint történik.</p>

	<p>Az intézmény a 2015. évi költségvetési kiadásait 331 ezer Ft-tal túllépte, ezen belül felhalmozási kiadásai előirányzatát 2423 ezer Ft-tal, 53,1 %-kal túllépte.</p> <p>A felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos kifizetések során az ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés – belső kontrollok – működése nem volt megfelelő.</p> <p>A színház bérletekkel és belépőjegyekkel kapcsolatos bevételek elszámolása során nem tartották be a bizonylati elvre és fegyelemre vonatkozó előírásokat (a számviteli törvény előírásait.)</p>	<p>zók értékcsokkolás elszámolására vonatkozó előírásait.</p>	<p>A színház bérletekkel és belépőjegyekkel kapcsolatos értékesítésről külön nyilvántartást vezetnek.</p>
<p>5.) A 2016. évi költségvetési tervezés és az I. félévi előirányzatgazdálkodás ellenőrzése.</p>	<p>A KÖH a költségvetés tervezésének és a beszámolási feladatok teljesítésének részletes rendjét tartalmazó belső szabályzattal nem rendelkezik.</p> <p>A 2015. és a 2016. költségvetési évet érintően beruházási céljavaslat és beruházási alapokmány nem készült.</p> <p>A Pénzügyi Iroda dolgozói a kötelezettségvállalások nyilvántartási számláit nem vezették (az Ahsz.-ben előírtak ellenére).</p>	<p>A jegyző gondoskodik a költségvetés tervezésével és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos feladatok részletes rendjét tartalmazó belső szabályzat kiadásáról.</p> <p>A jegyző intézkedjen az építési tevékenységgel járó beruházások esetén a belső szabályzatban előírtak szerint a beruházási céljavaslat és szükség szerint a beruházási alapokmány elkészítéséről</p>	<p>A Gazdasági Szervezet új Ügyrendje elkészült, jóváhagyása folyamatban, mely részletesen tartalmazza a költségvetés tervezésének és a beszámolási feladatok teljesítésének részletes rendjét.</p> <p>A Pénzügyi Irodán 2017.-től már vezetik a kötelezettségvállalás nyilvántartási számláit.</p>

<p>6.) Európai uniós forrással támogatott fejlesztések és a közbeszerzések ellenőrzése.</p>		<p>Az Önkormányzat és az IGSZ rendelkezik a Kbt-ben előírtaknak megfelelő közbeszerzési szabályzattal. A 2016. évi közbeszerzési tervekben szereplő beszerzések Európai Unióból származó forrást nem tartalmaznak. A 2016-ban lezárult négy közbeszerzési eljárást – megbízási szerződés keretében – a megbízott a Kbt. elveinek és előírásainak megfelelően folytatta le. Az IGSZ által kötött megbízási szerződésen és két adásvételi ellenjegyzés. Az Önkormányzat egy közbeszerzési eljárás esetében nem tett eleget az előírt közzétételi kötelezettségének.</p>	<p>A Pénzügyi Iroda vezetője gondoskodjon az Áhsz-ben előírtak szerint a kötelezettségvállalások nyilvántartási számláinak nyilvántartási számláinak folyamatos vezetéséről az egységes rovatrend szerint, valamint intézkedjen, hogy az időközi költségvetési jelentések adatai egyezzenek meg a Képviselő-testület által jóváhagyott adatokkal (előirányzatok esetében is). A polgármester hívja fel az IGSZ gazdasági vezetőjének figyelmét arra, hogy kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet. (Áht. 37. § (1) bekezdés), valamint intézkedjen a közbeszerzési eljárások nyilvánosságának biztosításáról.</p>
			<p>A Pénzügyi iroda vezetője gondoskodott a kötelezettségvállalások nyilvántartási számláinak 2017.-től történő vezetéséről. Az időközi költségvetési jelentések előirányzatokra vonatkozó adatai már megfelelőek. A polgármester intézkedett a közbeszerzési eljárásoknak a honlapon történő közzétételéről, azok nyilvánosságának biztosításáról.</p>