

## **ELŐTERJESZTÉS**

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2009. április 27-i ülésére

**Tárgy:** 2008. évi ellenőrzési jelentés

**Az előterjesztést készítette:**

dr. Balogh László  
belső ellenőr

**Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:**

-

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

Kutasiné Nagy Katalin sk.  
jegyző

## ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2009. április 27-i ülésére

**Tárgy: 2008. évi ellenőrzési jelentés**  
**Üsz.: I/4936/2/2009.**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 1994. évi módosítása óta a helyi önkormányzat köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről a jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján. Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította a tevékenység ellátását. 2005. évben Felsőlajos Község Önkormányzata csatlakozott a kerekegyházi székhelyű Belső Ellenőrzési Társuláshoz, így jelenleg a belső ellenőrzési tevékenységet a társulás keretében egy fő főállású belső ellenőr látja el Lajosmizse és Felsőlajos településeken. A belső ellenőr munkáltatói jogait – a társulási megállapodás szerint - a jegyző gyakorolja.

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 121/A. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenység. Eszerint a belső ellenőrzés egy olyan független és objektív ellenőrzési és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a költségvetési szerv tevékenységének eredményességét és értékét növelje és javítsa. Rendszeresen és szabályozott módszerrel értékeli és javítja a kockázatkezelés, az ellenőrzési és irányítási eljárások hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását. Ennek érdekében a funkcionálisan független belső ellenőrzési egység elemzéseket készít, értékeli, ajánlásokat tesz, tanácsokat és információkat ad a költségvetési szerv vezetője részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan.

A helyi önkormányzat a belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja. A jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is (Ötv. 92. § (3)-(5) bek.).

A költségvetési szerv vezetőjének - a belső ellenőrrel munkamegosztásban - éves ellenőrzési jelentést kell készítenie, melynek részletes tartalmi követelményeit a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Ber.) a 31. §-ában szabályozza. A módosított Ötv. 92. § (10) bekezdése

alapján 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**

**...../2009. (....) ÖH.**  
**2008. évi ellenőrzési jelentés**

### **Határozat**

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2008. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

**Felelős:** Képviselő-testület

**Határidő:** 2009. április 27.

Lajosmizse, 2009. április 21.

Csordás László sk.  
polgármester

## I. rész

### 2008. évi ellenőrzési jelentés

Az államháztartási pénzügyi ellenőrzési rendszerét - amely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzatra is – az Áht. szabályozza. Az Áht. 120–123. §-ai alapján az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzése folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenységből, valamint a belső ellenőrzési tevékenységből áll.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés alapján a költségvetési szerv vezetője (jegyző) 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 belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében a jegyző és a polgármester részére, melyet a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére terjeszt elő.

A belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az Áht-ban szereplő felhatalmazás alapján kiadott Ber. szabályozza, illetőleg az Ötv.. A rendelet a belső ellenőrzést, mint tevékenységet szabályozza az államháztartás mind a négy alrendszerének költségvetési szervezeteinél. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását a jogszabály mindegyik alrendszer esetében kötelezővé tette.

A Ber-ben szabályozásra került a belső ellenőrzés szervezete, működése, feladata, a belső ellenőrzésre vonatkozó általános és szakmai követelmények, a belső ellenőr illetve az ellenőrzött szerv jogai és kötelezettségei, a belső ellenőrzés eljárási és végrehajtási rendje.

A költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni és erről évente beszámolni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőr ellenőrzési jelentés formájában közvetlenül tájékoztatja a költségvetési szerv vezetőjét az elvégzett ellenőrzések megállapításairól, valamint a pénzügyi irányítás és kontroll rendszerek és más stratégiai és intézkedési tervek továbbfejlesztésére vonatkozó javaslatairól. Csalás és/vagy súlyos szabálytalanság gyanúja esetén a belső ellenőr köteles az illetékes költségvetési szerv vezetőjét haladéktalanul tájékoztatni. A belső ellenőr javaslatainak megvalósulását utóellenőrzések keretében figyelemmel kíséri.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítményellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni.

A belső ellenőrzés hatáskörére vonatkozóan az Áht. 121/A. § (3) bekezdésében a helyi önkormányzatok esetében az Ötv-ben foglaltakat tartja irányadónak. Az Ötv. 92. § (11) bekezdése szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyionkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Másfelől az 1991. évi XX. törvény, az ún. hatásköri törvény 140. § (1) bekezdés e) pontjában a jegyző gazdálkodási feladat- és hatásköréiként határozza meg „az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését”.

A belső ellenőrzés feladata:

- vizsgálni és értékelní a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést;

- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- vizsgálni a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolóok megbízhatóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési és belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőr kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít. Az éves ellenőrzési tervet a módosított Ötv értelmében a képviselő-testület hagyja jóvá az előző év november 15-éig. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr kezdeményezésére lehet végezni.

A 2008. évi belső ellenőrzési tervben 9 ellenőrzés került elfogadásra, amelyből 7 ellenőrzés Lajosmizsére és 2 ellenőrzés Felsőlajosra volt tervezve. A Felsőlajosra tervezett 2 ellenőrzés mellett 1 soron kívüli ellenőrzés is végrehajtásra került. A soron kívüli ellenőrzést (a 2008. 03. 09. évi országos népszavazás pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzését) jogszabály írta elő.

A vizsgálatok az alábbi főbb megállapításokat, javaslatokat eredményezték:

### **I. A 2008. 03. 09. évi országos népszavazás pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése**

A vizsgálat célja: annak megállapítása, hogy a 2008. évi országos népszavazás pénzügyi kiadásainak elszámolása szabályszerűen történt-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, céllenőrzés.

A Magyar Köztársaság elnöke 2008. március 9-re országos üggyöntő népszavazást tűzött ki. Az országos népszavazás lebonyolítását a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (a továbbiakban: Ve.) szabályozza. A Ve. 5. §-ában kimondja, hogy a választások – a Ve. ennek tekinti az országos népszavazást is (2. §) – előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának költségeit a központi költségvetés biztosítja. A Ve. 153. § (1) bekezdésének g) pontjában kapott felhatalmazás alapján az önkormányzati és területfejlesztési miniszter megalkotta a pénzügyi lebonyolítással kapcsolatos szabályozást /a 2008. évi országos népszavazások költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2008. (I.24.) ÖTM rendeletet (továbbiakban: ÖTM rendelet)/, amely megjelölte az országos népszavazás költségeinek tételeit és normatíváit.

Az ÖTM rendelet hatásköri szabályai alapján a HVI vezetője illetékességi területén felelős a választás előkészítés, szervezés és lebonyolítás pénzügyi feltételeinek feladatokhoz kötött meghatározásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért. Ennek megfelelően a HVI vezetője - a Ve-t és annak végrehajtási rendeleteit, különösen az ÖTM rendelet normatíváit figyelembe véve – megtervezte a népszavazási feladatok végrehajtását, annak személyi és tárgyi feltételeit, melyeknek alapján elkészítette a választás pénzügyi tervét Lajosmizse és Felsőlajos településekre külön-külön. A pénzügyi terv alapján került sor a későbbiek során a megalapozott kötelezettségvállalásokra, szerződéskötésekre. Saját forrás nem került betervezésre a választás lebonyolításához.

A TVI 2008. február 21-én az országos népszavazás személyi és dologi kiadásaira Lajosmizse részére 1.910.835.- Ft (ebből 920.835.- Ft dologi kiadásra és 990.000.- Ft személyi kiadásra és járulékaire) és Felsőlajos részére 198.110.- Ft (ebből 79.310.- Ft dologi kiadásra és 118.800.- Ft személyi kiadásra és járulékaire) népszavazási előleget folyósított Lajosmizse Város Önkormányzata költségvetési elszámolási számlájára.

A népszavazási előleg a jogszabályokban megfogalmazott céloknak megfelelően, szabályszerűen felhasználásra került. A felhasználás teljes körűen alpbizonylatokkal alátámasztott. A választási kiadások elszámolását a HVI papír alapon elkészítette és azt a TVI vezetője felé a választást követő 10 naptári napon belül megküldte.

## **II. A 2007. évi normatívák igénybevétele, felhasználása és elszámolása Felsőlajos Község Önkormányzatánál**

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a 2007. évben a normatív támogatások igénybevétele, felhasználása és elszámolása szabályszerűen történt-e?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, témaellenőrzés.

A normatív állami hozzájárulás és a normatív részesedésű átengedett jövedelemadó a helyi önkormányzatok közoktatási, szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi, igazgatási kommunális, művelődési és sportfeladataihoz nyújt a költségek különböző hányadát kitevő forrást. A lakosságszám és a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény (Kvt.) 3. számú mellékletében szereplő feladatokhoz rendelt mutatószámok (közoktatási intézményben oktatott tanulók száma; gyermekvédelmi ellátásban részesülők gondozási napjaiból számított ellátottak száma; stb.) alapján igényelt és elszámolt normatív állami hozzájárulás felhasználási köztartozás nélkül illeti meg a helyi önkormányzatot. A Kvt. 3. számú mellékletben szereplő jogcímek egy része automatikusan megilleti az önkormányzatot, míg más része a helyi önkormányzat által feladat teljesítéséhez kötötten igényelhető. Utóbbiak igényelési feltételeit, illetve az elszámolás szabályait a költségvetési törvény és az ágazati jogszabályok tartalmazzák.

A Kvt. 8. számú mellékletében szerepelnek a normatív, kötött felhasználású támogatások, amelyek csak az ott meghatározott feladatokra használhatóak fel, a támogatások év végi - egyes jogcímek esetén kötelezettségvállalással nem terhelt - maradványát a központi költségvetésbe vissza kell fizetni.

A helyi önkormányzat a költségvetési beszámolója 48. és 31. számú űrlapjain számol el a normatív állami hozzájárulásokkal, illetve a 49. és 51. számú űrlapokon a normatív, kötött felhasználású támogatásokkal. A vizsgálat célja ezen űrlapok megalapozottságának megállapítása volt.

Az igénylési feltételek teljesülése dokumentumok (alapító okirat, működési engedély) alapján kerültek ellenőrzésre. A mutatószámok valóságát a jogszabályokban előírt elsődleges nyilvántartások (pl. tanügyi nyilvántartások) és az azok alapján készített statisztikai jelentés ellenőrzésével kerültek megállapításra.

Az egyes jogcímekre való jogosultság megállapításához szükséges feltételek, illetőleg nyilvántartások adottak voltak, az intézmény alapító okirata rendelkezik az igényjogosultságot megalapozó tevékenységekről.

Az intézmény statisztikai jelentése pontos, megalapozott, a vizsgálat során végzett ellenőrzések során eltérés nem került megállapításra.

Az önkormányzat az éves költségvetési beszámoló keretében - határidőn belül - elszámolt a normatív állami hozzájárulásokkal és támogatásokkal.

A vizsgálat a helyi önkormányzatok normatív hozzájárulásai esetében 27 jogcímre, a normatív, kötött felhasználású támogatások esetében 1 jogcímre terjedt ki.

## **III. A házipénztár és a pénzkezelés vizsgálata Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatala Felsőlajosi Kirendeltségén**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénztár és a pénzkezelés szabályszerűen működik-e, a vagyonzárolási szempontok az előírásoknak megfelelően érvényesülnek-e?

A vizsgálat során megválasztott eljárások és módszerek az alábbiak voltak: tételes ellenőrzés, szabályzatok elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancsolás).

Az ellenőrzés során megtörtént a házipénztári pénzállomány rovancsolása, melyet a pénztáros és a belső ellenőr együttesen végzett. A rovancsolást követően megállapítást nyert, hogy a pénztárban lévő készpénz-mennyiség megegyezik a nyilvántartásokban szereplő pénzkészlettel.

A készpénzforgalom rögzítéséhez szükséges bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása megfelelő okmányok alapján történt, az alapbizonylatok csatolva vannak a bizonylatok mögé, illetőleg a szükséges hivatkozások is megtörténnek.

Az elszámolásra kiadott összegekről nyilvántartás van vezetve és kifizetésüket megelőzően a „Készpénzigénylés elszámolásra” engedélyeztetve van. Az engedélyen szerepel a jogosult neve, a felvehető összeg nagysága és jogcíme, valamint az elszámolás határideje. Az előlegek elszámolása során, a visszavételezéskor a bevételi pénztárbizonylaton hivatkozás történik a kiadási pénztár bizonylat sorszáma, illetve előlegek analitikájában a szükséges hivatkozások a bizonylatokra szintén felvezetésre kerülnek.

A pénztárzárás a belső szabályozásnak megfelelően végrehajtásra kerül. Ilyenkor mindig megtörténik a pénzkészlet megállapítása, címletezése is és az összevetésre kerül nyilvántartásokkal.

A pénztárellenőr feladata a bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése, valamint a pénztárjelentés helyességének és a kimutatott pénzkészlet meglétének ellenőrzése. A pénztárellenőr előbbieken túlmenően köteles ellenőrizni, hogy a pénztárba kezelt anyagi értékek szabályszerűen kerültek-e a pénztárba, az értékek és egyéb értékek kezelésére vonatkozó nyilvántartásokat helyesen vezetik-e? A pénztárellenőr feladatait ismeri és kézjeggyével ellátta az ellenőrzött okmányokat, a bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat, az időszaki pénztárjelentéseket.

A pénzkezeléssel kapcsolatos munkaköröket a feladatok ellátására szakmailag alkalmas dolgozók végzik. A pénztárosnak és helyettesének feladatait a munkaköri leírásuk, illetve a belső szabályzatok tartalmazzák. A Házipénztár- és pénzkezelési szabályzatában megtalálható a pénztárosnak és helyettesének nyilatkozata teljes és korlátlan anyagi felelősségnek tudomásul vételéről (4. és 5. sz. mellékletek), továbbá a pénztárellenőr nyilatkozata is (9. sz. melléklet).

A pénztáros távolléte esetén a pénztár átadás-átvételéről szabályszerű jegyzőkönyvek készülnek.

A Kirendeltség az OTP Bank Rt-nél vezet főszámlát. A készpénzforgalom lebonyolításához a Kirendeltség épületében fiókkal rendelkező Örkényi Takarékszövetkezetnél mellékszámlát nyitottak, így a pénzszállítás viszonylag egyszerűen megoldható. A gyakorlatban pénzszállítást a pénztáros - az esetek többségében - egyedül hajtja végre. Nagyobb összegek felvétele esetén a pénztáros Házipénztár- és pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően kísérővel szállítja a pénzt a bankból a házipénztárba.

A számvitelről (Szt.) szóló 2000. évi C. törvény szerint szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni a készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó, vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott, vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetnie, amely biztosítja azok elszámoltatását. A szigorú számadású nyomtatványok (kiadási pénztár bizonylat, bevételi pénztárbizonylat, időszaki pénztárjelentés, készpénzfizetési számla, számla átutalás, készpénzigénylés elszámolásra, átvételi elismervény, takarékszövetkezeti készpénzfelvételi számla, OTP készpénzutasítás füzet) a szigorú számadású nyomtatványok tételes nyilvántartó lapjaira időrendben felvezetésre kerültek a beérkezés keltének, sorszáma, illetve megjelölésével, továbbá nyilvántartó lapról megállapítható, hogy ki és mikor vette át azt felhasználásra, illetve mikor adta le a betelt tömböket.

A legutóbbi belső ellenőrzés javasolta, hogy a Polgármesteri Hivatal Házipénztár- és pénzkezelési szabályzata átdolgozását, kiegészítését, aktualizálását. A Hivatal ezt követően a számviteli politikája kötelező tartalmi elemeként 2008. április 1-jei hatállyal új szabályzatot alkotott (Lajosmizse Város Önkormányzata pénzkezelési szabályzata), amely nem csak a házipénztári, hanem a bankon keresztül bonyolódó pénzforgalmat is szabályozza. A szabályzat II. részének (házipénztári

pénzkezelés) hatálya kiterjed a készpénzre, az értékpapírokra (pl.: kötvény, részvény, kárpótlási jegy) és az egyéb értékekre (pl.: étkezési utalványok, ajándékutalványok).

A házi pénztár működése során a szabályzatban foglaltakat betartja.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések segítették az ellenőrzött szervezeti egységeket a szabályozott és szabályos működés feltételeinek kialakításában, objektív tájékoztatást adtak a vezetés számára a kellő intézkedések megtétele érdekében. Az ellenőrzések során ezután is kiemelt figyelmet kívánunk fordítani az ellenőrzések prevenció és működést segítő/támogató jellegének erősítésére, a tapasztalatok hasznosítására, az intézkedési tervek számonkérésére, továbbra is biztosítva ezzel a működésnek jogszabályi keretek között tartását, valamint a minél hatékonyabb és eredményesebb működést.

Lajosmizse, 2009. április 21.

dr. Balogh László  
belső ellenőr



## II. rész

### Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Ber. 31. § (3) bekezdése bb) pontja és (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentés keretében az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslatokat tesz.

Jelenleg Lajosmizse Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzési feladatait a kerekegyházi Belső Ellenőrzési Társulás keretében 1 fő főállású belső ellenőr látja el. A feladatellátás ezzel a létszámmal biztosítható. A belső ellenőr számára a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak (irodahelyiség, számítógép, szoftverek, jogtár). A belső ellenőrzés feladatellátását is segíti 2009. évtől a kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartásának teljes körűvé tétele.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében:

- törekedni kell a belső ellenőr minőségi továbbképzésére,
- fejleszteni kell az információs rendszert,
- értékelni és hasznosítani kell a kockázatelemzések és felmérések során a belső ellenőrzések megállapításait,
- folyamatos kommunikációt kell fenntartani az intézmények és a belső ellenőrzés között,
- nagyobb hangsúlyt kell fektetni az ellenőrzés megállapításokról készült intézkedési tervek nyomon követésére, szükség esetén utóellenőrzésére.

Lajosmizse, 2009. április 21.

Kutasiné Nagy Katalin sk.  
jegyző