

**AJKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**P O L G Á R M E S T E R**

☒ 8401 AJKA, Városháza Szabadság tér 12.

☎ (88) 521-101      fax: (88) 212-794

Ügyszám: 10/00007/2013.

**Tárgy:** 2012. évi önkormányzati belső ellenőrzési jelentés

**Készítette:** Horváth Jánosné belső ellenőr

**ELŐTERJESZTÉS**

**a Képviselő-testület 2013. május 29-ei ülésére**

**Tisztelt Képviselő- testület!**

A 2012. év több változást hozott a költségvetésből gazdálkodó szervek életében az ellenőrzés, a belső kontrollrendszer területén is. Megváltozott az államháztartási törvény, az önkormányzati törvény, valamint a belső ellenőrzés végrehajtására vonatkozó kormányrendelet.

A változások egyike, hogy a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény hatályon kívül helyezésével 2013. január 1-től megszűnt a jogszabályi kötelezettsége az éves ellenőrzési jelentés, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Képviselő- testület elé terjesztésének.

Az államháztartás rendszerében működő, költségvetés szerint gazdálkodó önkormányzati szervek belső kontrollrendszerét a 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarországi önkormányzatokról, a 2011. évi CXCV tv. Az államháztartásról, és a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály rögzíti.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 119. § (3), bekezdésében foglaltak szerint:

„ a jegyző köteles – jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrolrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jogszabályi változások, melyek érintették a belső ellenőrzésre és a belső kontrollok kialakítására vonatkozó szabályokat, 2012. január 1-től hatályosak.

Annak érdekében, hogy a Képviselő-testület információt kapjon az ellenőrzés területén végzett változásokról, feladatokról - jogszabályi kötelezés nélkül - készült, a 2012. évi belső ellenőrzési jelentés.

A 2012. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőri jelentés szerkezete:

- I. Fejezet Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése
- II. Fejezet Önkormányzati intézményeknél 2012.évben végzett ellenőrzések /Új Atlantisz Többcélú Kistérségi Társulás/ rövid összegzése
- III. Fejezet Összefoglaló az önkormányzat felügyelete alá tartozó, önállóan gazdálkodó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról. / kivonatolt szövegszerkesztéssel, a színvonal változó, intézményfüggő /

## I. Fejezet

**A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése / név változás 2013. január1./**

**Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása, 2012. december 31-ig érvényben lévő jogszabályok alapján:**

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott tevékenység.

A törvény 70.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő- megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztésért.

A hivatalban a belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, kiemelten a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a közzétett útmutatók és a költségvetési szerv vezetője és a polgármester által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi, éves munkaterv alapján.

A kézikönyv tartalmazza a kötelező elemeket:

- a belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait és céljait meghatározó alapszabályt,
- tartalmazza a belső ellenőrre vonatkozó szakmai etikai kódexet,
- a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét bemutató szervezeti ábrát,

A 2012. évben végzett ellenőrzési tevékenység a Polgármesteri Hivatalban /név változás 2013. január1-től / az ellenőrzési tervben foglaltak szerint valósult meg.

A hivatalban munkát végző belső ellenőr a feladatellátáshoz szükséges képesítéssel rendelkezik, 2009. december hónapban regisztrációs kötelezettségének eleget tett.

Tevékenységének végzéséhez az Áht.70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezik. Szakmai továbbképzése az előző évekhez hasonlóan 2012. évben is biztosított volt. Részt vett a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központja által szervezett számviteli továbbképzésen.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt.

Az ellenőrzések során megbízólevéllel és ellenőrzési programmal dolgozott. Az ellenőrzési jelentések tartalmazták a megállapításokat, összegzéseket valamint javaslatokat.

A belső ellenőrzési tevékenységet segítő, támogató informatikai háttér a hivatalban biztosított. A módszertani útmutatókhoz való hozzáférés lehetősége adott, azok az interneten elérhetők.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48.§-a tartalmazza a belső kontroll rendszer öt elemének értékelésére való utalást. A belső kontrollrendszer a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek, az információ és kommunikáció, valamint a monitorig elemeiből tevődik össze.

A hivatalban a kontrollrendszer működése megfelelő.

## **1. Kontrollkörnyezet**

Kritérium

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra. Egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. Meghatározottak az etikai elvárások minden szinten. Átlátható a humán erőforrás-kezelés. A költségvetési szerv vezetője által kiadott szabályzatok szerint biztosítani a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, eredményes felhasználását.

Rendszeresen aktualizálni szükséges az ellenőrzési nyomvonalakat. Szabályozni kell a szabálytalanságok kezelésének eljárás rendjét. Érvényre kell juttatni a szakmai felkészültség, elfogulatlanság, pártatlanság, elfogultság és erkölcsi feddhetetlenség értékeit.

megfelelőség

A kontrollkörnyezet kialakítása az önkormányzatnál és a hivatalban megfelelő. A szervezeti struktúra világos, a dolgozók elvégzendő feladatait a munkaköri leírások tartalmazzák, átlátható a humán erőforrás-kezelés. A szabályzatok és ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása rendszeres. Működik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

## **2. Kockázatkezelés**

Kritérium

A kockázatkezelési rendszer: olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, amelynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése.

megfelelőség

A kockázat kezelés, a kockázatok azonosítása komoly csapatmunkát igényel, „idegen” terület. A költségvetésből gazdálkodók számára pontosan a kötelező feladat ellátások miatt sok esetben nem nyújt érdemi információt.

Kockázatkezelési feladatok területén, a munkaköri leírásokban rögzíteni szükséges a munkaterületnek megfelelő kockázat azonosításokat, kockázat értékelést.

## **3. Kontrolltevékenységek**

Kritérium

Jogszába ly szerint: a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

megfelelőség

A kontrolltevékenységek jelen vannak a hivatal egész rendszerében, minden szintjén.

A megelőző kontrollok hatékonyan működnek. Kiemelten fontos és jól működik a FEUVE rendszere a költségvetés tervezés, kötelezettségvállalás, az utalványozást megelőző ellenjegyzés területén.

A feltáró kontrollok a bekövetkezett hibákat tárják fel. Rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak.

A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására helyrehozó kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a gyors helyreállítás érdekében intézkedések megtételét kezdeményezi.

#### 4. Információ és kommunikáció

Kritérium

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

megfelelőség

Az információ áramlás a hivatalban megfelelően működik. A vezetői megbeszéléseken és utasításokon túl, az informatikai rendszeren keresztül is támogatott. A különböző vezetői utasítások megjelennek az informatikai rendszerben, azok tárolása, visszakereshetősége, kronológiája biztosított. Az önkormányzatot és a hivatalt érintő rendeletek, szabályzatok elérhetősége megfelelően segíti a folyamatos munkavégzést, a dolgozók megfelelő tájékoztatási és információs igényeinek kiszolgálását.

#### 5. Monitoring

Kritérium

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

megfelelőség

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A rutintevékenységen túlmenően, éves munkaterv szerint történik egyes tevékenységek végzéséről történő beszámolás a bizottságok és a képviselő-testület előtt.

A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetés figyelembe veszi.

**A hivatalban a kontrollrendszer működése megfelelő.**

#### **Az ellenőrzési jelentések általános minősége, az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai**

Ajka város Önkormányzatának tárgyévi költségvetése rendszeresen tartalmaz különböző támogatásokat, pénzeszközáadásokat.

A belső ellenőrzés évenkénti ellátandó feladata Ajka város Önkormányzata aktuális költségvetési rendeletében biztosított, az önkormányzat által nyújtott támogatások és pénzeszköz átadások elszámolásának ellenőrzése.

Az államháztartás más alrendszerébe, vagy az államháztartáson kívüli pénzeszköz átadások esetében nem működik a FEUVE rendszere. Az elszámolási rend éves szintű, az év közbeni elszámolás nem tud érvényesülni, ebből következően ez egyedi kockázat szám magasabb, mint egy egységes rendszerben kezelt pénzeszköz felhasználásnál. Ajka város Önkormányzata Képviselő-testületének költségvetési rendelete tárgyévenként meghatározza az önkormányzati támogatások kedvezményezettjeinek körét és a támogatások összegét. A támogatások elszámolása a költségvetési rendeltben megfogalmazottak szerint történik.

A 3/2011.(II.11.) költségvetési rendelet szerint, a 2011. évben nyújtott támogatások elszámolása történt meg 2012. évben.

Az önkormányzati pénzeszköz átadásokról megállapodás készül, melyben rögzítésre kerül, az önkormányzati támogatás célja, a támogatás összege, finanszírozási üteme. Rögzíti továbbá a megállapodás a támogatott elszámolási kötelezettségét, a vonatkozó határidőt, feladatmaradás, jogtalan felhasználás esetében alkalmazható szankciót

Ebbe a támogatott, illetve pénzeszköz átadási körbe tartoztak művészeti csoportok, sport egyesületek, polgárőrségek, egyéb szervezetek.

A belső ellenőrzés keretében, - hasonlóan az elmúlt évek rendszeréhez - 2012. évben is megvalósult valamennyi önkormányzati támogatásban részesült önszerveződő közösség, egyesület számára 2011. évben nyújtott önkormányzati támogatás elszámolásának ellenőrzése. Az ellenőrzés az önkormányzati támogatás összegére vonatkozott, a támogatottak egyéb gazdálkodási, adóhatósággal összefüggő elszámolásait, és beszámolási kötelezettségeit nem vizsgálta, azok nem az önkormányzati elszámolás feladatkörébe tartoznak.

A belső ellenőr 2012. évben is valamennyi támogatott pénzügyi elszámolásának ellenőrzéséről egyedi jegyzőkönyvet készített.

A belső ellenőrzési jegyzőkönyvek alapján készült előterjesztéseket a Humán és Népjóléti Bizottság 2012. március 12-i, 2012. március 2-i, 2012. április 18-i, 2012. május 30-i, 2012. szeptember 10-i ülésein tárgyalta.

Értékelték az egyesületek és civil szervezetek szakmai munkáiról szóló beszámolókat és döntöttek a pénzügyi elszámolások ellenőrzéseiről beterjesztett összefoglaló jelentések elfogadásáról. A kiemelt egyesületek képviselőinek személyesen meg kellett jelenniük azon a bizottsági ülésen, amelyen az elszámolásuk és szakmai munkájuk értékelésre került. Az önkormányzati bizottsági üléseken az érdekeltek megjelentek. A bizottsági tagok kérdéseire személyesen válaszoltak. Az elszámolások elfogadásáról a bizottság egyedi határozatokat hozott. Az elszámolás elfogadása feltétele az újabb támogatási megállapodás megkötésének.

A belső ellenőrzés a más gazdálkodó szervezeteknek nyújtott önkormányzati támogatás elszámolásokat is ellenőrizte.

Non profit szervezeteknek nyújtott támogatások körében a polgárőrségek támogatás elszámolásának ellenőrzése is megtörtént. Ajka város Önkormányzata költségvetésében lehetőséget biztosított a Megyei Rendőr Főkapitányságon keresztül a városi rendőrség támogatására. A pénzeszköz felhasználásáról az elszámolás és ellenőrzése megvalósult.

Az önkormányzatnak a 28/2000. (II.24.) Kt határozat alapján feladat átvállalási szerződése van a Molnár Gábor Műhely Alapítvánnyal. Kötelezően ellátandó önkormányzati feladatot végez, a fogyatékosok nappali ellátását. Az önkormányzat a feladatátvállalási szerződés alapján támogatást biztosított az alapítvány számára. Az elszámoltatás az önkormányzati támogatás összegéről a belső ellenőrzés keretében valósult meg.

#### **Az önkormányzati támogatások elszámolásainak ellenőrzési tapasztalata**

Az önkormányzati támogatásba részesülők a támogatási szerződésben meghatározott időre az elszámolásaikat az érintett irodákhoz eljuttatták.

Az elszámolások áttekinthetősége, rendezettsége, igényessége erősen változó volt, az elszámolások több esetben formai és egységes rendszer szempontjából kifogásolhatók voltak.

Visszatérő problémaként több esetben, figyelmetlenségből következően az aláírások hiányoztak.

Az elkészített egyesületi szakmai beszámolók általában, színvonalukat tekintve kívánni valót hagytak maguk után.

A belső ellenőrzés minden indokolt esetben hiánypótlásra hívta fel a figyelmet.

Az önkormányzati támogatások finanszírozása során előtérbe került az önkormányzat változó likviditási helyzete. Az önként vállalt feladatok prioritási sorrendje másodlagos, a kötelezően ellátandó feladatokhoz viszonyítva. A pénzeszköz átadási megállapodásokban ez a tény rögzítésre is került.

Valamennyi támogatási elszámolás ellenőrzése kiegészült a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan, a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlati funkcionálásának vizsgálatával. Az ellenőrzés kiterjedt az önkormányzati kötelezettségvállalás, ellenjegyzés utalványozás gyakorlati funkcionálására. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, dokumentálása az utalványrendeleten a Polgármesteri Hivatalban megfelelő.

Minden évben megtörténik a belső ellenőrzés keretében, a képviselők és nem képviselő bizottsági tagok járandóságának a számfejtéssel és kifizetésével kapcsolatos ellenőrzése. Az ellenőrzés 2012. évben is vizsgálta tételesen a többszörösen módosított 5/1995.(II.14.) Ökr betartását a tiszteletdíjak számfejtésre vonatkozóan, az ellenőrzési időszak folyamatos, tartalmazott szabályszerűségi elemeket is. A rendelet 2012. július 17-ei nappal módosításra került. Új elemekkel bővült, megváltozott a távollétekre vonatkozó szabályozás. Ellenőrzésre került a régi rendelet szerinti tiszteletdíj elszámolás, valamint a módosított rendelet szerinti számfejtések. A szükséges korrekciók az ellenőrzés javaslatai szerint elvégzésre kerültek. Kiterjedt az ellenőrzés az ellenjegyzés, utalványozás jogkörének gyakorlati funkcionálására is. Az ellenőrzési tapasztalat az volt, hogy a tiszteletdíj számfejtések havonta minden esetben megtörténtek. A pénzgazdálkodási jogkörök funkcionálása megfelelő volt, a MÁK felé történő jelentési kötelezettség érvényesült. A rendelet módosítással kapcsolatos, első időben jelentkező problémák megoldódtak. A feladatellátás zárt rendszerben biztosított.

Megvalósult a belső ellenőrzés keretében a közterület foglalási díjak bevételeinek ellenőrzése, az önkormányzat 10/1998.(VI.13.) rendeletének felülvizsgálata. A belső ellenőrzés több javaslatot fogalmazott meg, mely eredményes volt. A rendelet módosításra került, a belső ellenőrzés javaslatai beépültek a rendeletmódosításba.

## **II. Fejezet**

### **Önkormányzati intézményeknél 2012. évben végzett ellenőrzések az Új Atlantisz Kistérségi Társulás részéről**

A 2012. január 01-én hatályba lépő - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló - 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján, az Új Atlantisz Többcélú Kistérségi Társulás Ajka város Önkormányzata által felügyelt intézményeiben végzett feladatokról:

A belső ellenőrzési vezető, a 2012. évi belső ellenőrzési munkatervet kockázatelemzés alapján állította össze, melyet a Társulási Tanács hagyott jóvá.

A tervezett vizsgálatok számát tekintve a belső ellenőr a 2012. évi munkatervét 100 %-ban teljesítette.

A belső ellenőr 2012. évben készített belső ellenőrzési jelentései az előírt formai követelmények figyelembevételével készültek. Az ellenőr az ellenőrzési programnak megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket - jogszabályi hivatkozást - tartalmazó hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

#### **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:**

A többcélú kistérségi társulás a belső ellenőrzési feladat ellátásáról saját feladatellátás keretében 2010. december 15- től 1 főállású belső ellenőr alkalmazásával gondoskodott.

A társulás belső ellenőre, az ellenőrzést a Társulás Tanácsa által jóváhagyott ellenőrzési ütemterv szerint végezte el.

Az ellenőrzések témái Ajka Város Önkormányzatánál a következők voltak:

- Borsos Miklós Általános Iskolánál a tanulók ingyenes tankönyvellátására, valamint a pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevételére igényelt normatív hozzájárulások szabályszerűségi ellenőrzése
- Fekete István-Vörösmarty Mihály Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskolánál a tanulók ingyenes tankönyvellátására, valamint a pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevételére igényelt normatív hozzájárulások szabályszerűségi ellenőrzéséről
- A Térségi Családsegítő és Gondozási Központnál élelmiszer beszerzésre vonatkozó közbeszerzési eljárás szabályszerűségi ellenőrzése

Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Személyi feltételek:

A társulásnál és a társuláshoz tartozó költségvetési szerveknél 1 fő belső ellenőr látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr a tevékenysége folytatásához rendelkezett a jogszabályban előírt engedéllyel, végzettsége, szakképesítése megfelelt az előírásoknak. Az ellenőr 2010. évben megszerezte az ABPE I. szakmai képzésről szóló tanúsítványt, ezzel eleget tett regisztrációs kötelezettségének.

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét közvetlenül a szervezet vezetőjének alárendelve végezte, biztosított volt a funkcionális függetlenség.

Az ellenőr a vizsgálatok lefolytatásánál megbízólevéllel és ellenőrzési programmal dolgozott. Az ellenőrzési jelentések tartalmazták a megállapításokat, valamint ajánlásokat, javaslatokat fogalmaztak meg az ellenőrzött szervezetek vezetői számára.

A végrehajtás során az ellenőrzött intézmények a jogszabályban meghatározott kötelezettségeit teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférés biztosított volt.

A költségvetési szerveknél történt ellenőrzések során a összeférhetetlenségi követelményeket betartották, a funkcionális függetlenséget biztosították.

A társulásnál kinevezett belső ellenőrzési vezető nincs, a vezető feladatait a munkaszervezet vezetője látta el.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Tárgyi feltételek:

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A helyszíni ellenőrzések lefolytatását a rendelkezésre álló laptop és internet hozzáférési lehetőség nagymértékben segítette.

A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők – előzetes egyeztetések, ellenőrzésről készült jelentések megtárgyalása – korrekt, független, minden befolyástól mentes, tényeken alapuló munkavégzést tett lehetővé.

Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások érvényesültek, - a 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 50. §. (2) bekezdése előírásai szerint.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

A belső kontroll rendszer megfelelő szintű intézményi kialakítását minden költségvetési szervnek meg kell tennie

A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályos és hatékony módon folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.

A belső ellenőr felhívta a figyelmet a meglévő szabályzatok aktualizálásának szükségességére. Egy költségvetési szerv belső kontrollrendszere nemcsak pénzügyi ellenőrzéseket jelent, hanem – a nemzetközi gyakorlatnak megfelelően – korszerű szervezettervezési, menedzselési elemeket is tartalmaz.

**Az ellenőrzési jelentések általános minősége, az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:**

A belső ellenőr az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentéseket készítette. A jelentések tervezetét egyeztetés céljából megküldte az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének és a megállapításokat, javaslatokat megbeszélték.

A jelentések – a jogszabályi előírásnak megfelelően – tartalmazták az ellenőrzést végző szerv megnevezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölését, az ellenőrzés típusát, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, a helyszíni ellenőrzés kezdetét és végét, az ellenőrzés célját, feladatait, az alkalmazott ellenőrzési módszereket és eljárásokat, az ellenőrzési megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat, az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők nevét, beosztását, a jelentés dátumát, az ellenőrzésben közreműködött ellenőrök nevét és aláírását.

**A Társégi Családsegítő és Gondozási Központnál élelmiszer beszerzésre vonatkozó közbeszerzési eljárás szabályszerűségi ellenőrzése**

A közbeszerzések ellenőrzése azt szolgálja, hogy a közbeszerzés megfeleljen mind a hazai, mind a közösségi jogszabályoknak és az eljárás, a közpénz felhasználása során maradéktalanul érvényesüljön az egyenlő elbánás, az átláthatóság és a verseny tisztaságának az elve. A támogatásai felhasználásánál a közbeszerzési eljárások szabályszerűségére, az előzőekben felsorolt elvek érvényesülésére az Európai Unió is megkülönböztetett figyelmet fordít.

Az intézmény a közbeszerzési eljárás működési rendjéről szóló szabályzatát elkészítette, melyben a közbeszerzések személyi és tárgyi hatályát, illetve feltételeit, valamint az eljárások lefolytatásával kapcsolatos feladatokat meghatározta. A szabályzat a vizsgált időszakban megfelelt a jogszabályok előírásainak, valamint a helyi sajátosságoknak. A szabályzat segítséget nyújt az eljárás szabályszerű lefolytatásához. A 2009. és 2010. évben lebonyolított közbeszerzési eljárás – a megállapításokban foglaltak figyelembe vétele mellett - , Kbt., valamint az intézmény szabályzata szerint zajlott. A közbeszerzési eljárás kialakított monitoring-és kontroll rendszerének működése és alkalmassága a kockázatok feltárásában és kezelésében – a folyamatba épített ellenőrzés szabályozási és végrehajtási folyamata, kockázati tényezőt nem jelentett.

- Az ellenőrzött szervnél az eljárás során eleget tettek a Kbt.- ben előírt dokumentálási kötelezettségnek



- Az eljárás teljes folyamatában az eljárási cselekmények írásos dokumentálása megtörtént, az iratok megőrzéséről gondoskodtak.
- Az intézmény az eljárási szakaszok, cselekmények során biztosította valamennyi vállalkozás, mint ajánlattevő egyidejű, közvetlen és írásos tájékoztatásával az esélyegyenlőség és egyenlő bánásmód érvényesülését.

Az ellenőrzés az ellenőrzött területet megfelelőnek minősíti. A megállapítások alapvetően nem jeleztek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére, a hatékony munkavégzésre.

A Közbeszerzési Tanács álláspontja szerint a közbeszerzési eljárások ellenőrzési folyamatába a belső ellenőr tevékenysége nehezen illeszthető, mert alapvetően jogi aktus-sorozatról van szó, amelynek tekintetében az eljárás teljes folyamatán keresztül biztosított az ellenőrzés.

### **A Fekete István-Vörösmarty Mihály Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskolánál a tanulók ingyenes tankönyvellátására, valamint a pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevételére igényelt normatív hozzájárulások szabályszerűségi ellenőrzéséről**

#### **Az ellenőrzés célja annak feltárása, hogy:**

Az önkormányzat, illetve az intézmény jogosultak-e a hozzájárulások alapjául szolgáló tevékenység ellátására és a támogatás igénybevételére.

A normatív hozzájárulásokat a költségvetési törvényben és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelte-e a helyi önkormányzat.

A normatív hozzájárulások elszámolását a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el, azok adattartalma megalapozott és megbízható-e

Az önkormányzat a támogatások igénylését, lemondását, elszámolását, az azokat alátámasztó dokumentumok, szakmai nyilvántartások, számítási anyagok, egyéb pénzügyi, számviteli rendszerből nyerhető információk alapján, azokkal összhangban végezte-e el.

#### **Összegző megállapítások**

A belső ellenőrzés a tanulók ingyenes tankönyvellátására, valamint a pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevételére kapott normatíva igénybevételének jogszerűségét, a mutatószámok meghatározásának helyességét, valamint az elszámolás alátámasztását a Fekete István-Vörösmarty Mihály Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskolánál vizsgálta.

Az intézmény pénzügyi munkatársai a mutatószámok felméréséhez az önkormányzat által kiküldött felmérő lapot használták, melyet a kitöltés után megküldtek az önkormányzat részére. A támogatást ezen igénylőlapok alapján az önkormányzat igényelte meg a Magyar Államkincstáron keresztül.

A normatív támogatások igénybevételének jogszerűsége, megbízhatósága - a javaslatokban foglaltak figyelembevétele mellett - megfelelő.

A normatív támogatások igénylésének, az év közbeni folyamatos lemondások és pótigénylések rendszerének kidolgozásával, azok felülvizsgálatával olyan folyamatos kapcsolat alakítható ki az intézmény, az önkormányzat és a belső ellenőrzés között, amely lehetővé teszi, hogy az intézmények mindig a jogosan járó mértékű állami támogatáshoz jussanak.

Az ellenőrzés az ellenőrzött területet megfelelőnek minősítette. A megállapítások alapvetően nem jeleztek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.

Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utaltak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

#### **Következtetések, javaslatok**

**A feladatellátás törvényességének és szabályszerűségének érvényesülése érdekében az ellenőrzés a következőket javasolta:**

- 1) A 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján – a gyakorlatnak megfelelően - közléptávú, öt évre szóló továbbképzési programot és beiskolázási tervet készíteni.
- 2) A tanulók tankönyvellátásának támogatására az igényt - a 23/2004. (VIII.27.) OM rendelet alapján – minden esetben az igénylőlap benyújtásával bejelenteni és az igénylőlapra az igazolás bemutatásának tényét rávezetni.
- 3) Figyelemmel lenni a Költségvetési törvény előírására, mely szerint a hozzájárulással való elszámolás a tárgyévi tanév nyitó (október 1-jei) tényleges statisztikai létszámból, az ingyenes tankönyv-ellátásra jogosultak száma alapján történik.

**Borsos Miklós Általános Iskolánál a tanulók ingyenes tankönyvellátására, valamint a pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevételére igényelt normatív hozzájárulások szabályszerűségi ellenőrzéséről**

#### **Összegző megállapítások**

Az Önkormányzatot megillető támogatás felhasználása megfelelt a 277/1997.(XII.22.) Korm. rendelet 16. § (4) és 17. § (2) bekezdésében foglaltaknak. Az ellenőrzött intézmények a támogatás felhasználásáról analitikus nyilvántartást vezettek.

A belső ellenőrzés a tanulók ingyenes tankönyvellátására, valamint a pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevételére kapott normatíva igénybevételének jogszerűségét, a mutatószámok meghatározásának helyességét, valamint az elszámolás alátámasztását a Borsos Miklós Általános Iskolánál vizsgálta.

Az intézmény pénzügyi munkatársai a mutatószámok felméréséhez az önkormányzat által kiküldött felmérő lapot használták, melyet a kitöltés után megküldtek az önkormányzat részére. A támogatást ezen igénylőlapok alapján az önkormányzat igényelte meg a Magyar Államkincstáron keresztül.

A normatív támogatások igénybevételének jogszerűsége, megbízhatósága - a javaslatokban foglaltak figyelembevételével mellett - megfelelő.

A normatív támogatások igénylésének, az év közbeni folyamatos lemondások és pótigénylések rendszerének kidolgozásával, azok felülvizsgálatával olyan folyamatos kapcsolat alakítható ki az intézmény, az önkormányzat és a belső ellenőrzés között, amely lehetővé teszi, hogy az intézmények mindig a jogosan járó mértékű állami támogatáshoz jussanak.

Az ellenőrzés az ellenőrzött területet megfelelőnek minősítette. A megállapítások alapvetően nem jeleztek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.

Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

### **Következtetések, javaslatok**

**A feladatellátás törvényességének és szabályszerűségének érvényesülése érdekében az ellenőrzés a következőket javasolja:**

- A tanulók ingyenes tankönyvellátására igényelt normatív támogatásnál figyelemmel lenni a Költségvetési törvény előírására, mely szerint a hozzájárulás egy tanuló után egy jogcímen igényelhető.
- A normatív támogatásra való jogosultságot alátámasztó hiányzó (2011. október 1-jén is érvényes) igazolásokat a szülőktől bekérni.

### **A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**

Az ellenőr által tett javaslatok gyakorlati végrehajtását, valamint a javaslatok hasznosításának értékelését a következő vizsgálat, illetve utóvizsgálat során értékeli a belső ellenőrzés.

### **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A jogszabályváltozások miatt az intézményeknek számos új szabályzatot kell készíteni, valamint a meglévő belső szabályzatokat aktualizálni. Az ellenőrzések során kiemelten kell kezelni a belső kontroll rendszerek kialakítását érvényesülését, gyakorlati működését..

## **III. Fejezet**

### **Összefoglaló Ajka város Önkormányzata felügyelete alá tartozó önállóan gazdálkodó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról**

Ajka város Önkormányzatának felügyelete alá tartozó önkormányzati intézmények a 2012.évi költségvetés címrendje szerint a következők.

- Városi Óvoda
- Borsos Miklós Általános Iskola
- Fekete István-Vörösmarty Mihály Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskola
- Simon István Általános Művelődési Központ
- Nagy László Városi Könyvtár és Szabadidő Központ
- Térségi Családsegítő és Gondozási Központ
- Városi Bölcsőde
- Magyar Imre Kórház ( 2012.május1-jével átadott intézmény )
- Ajkai Szakképző Iskola és Kollégium
- Bródy Imre Gimnázium és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

Az Ajka város Önkormányzata költségvetési rendeletében, az érvényben lévő címrendben felsorolt intézmények vezetői a zárszámadási okmányokkal egy időben elkészítették a beszámolóik részeként a belső ellenőrzési tevékenységükre vonatkozó jelentést. Két intézmény részletiben nem foglalkozott a belső ellenőrzési tevékenység értékelésével. Ezek az intézmények Ajka város Önkormányzatának 2013.évi költségvetési rendeletének címrendjében nem szerepelnek.

A jelentések változó színvonalúak voltak. A Magyar Imre Kórházban, a Városi Óvodában, a Térségi Családsegítő és Gondozási Központnál alkalmaztak belső ellenőrt, nem főállású jogviszonyban. A Magyar Imre Kórház, a Városi Óvoda és a Térségi Családsegítő Központ kivételével többnyire erősen kifogásolható színvonalú intézményi beszámolókból a belső ellenőr készített tömörített összefoglalót.

Ezek a beszámolók azt bizonyítják, hogy több intézményben nem ismerik a 2012.január 1-től hatályos jogszabályt, ebből következően alkalmazni sem tudják.

A jelentések lényegi eleme az lett volna, hogy az intézmények adjanak számot arról, hogy hogyan tudnak megfelelni az egységes szerkezetű 370/2011.(XII. 31.) kormányrendeletnek.

Ez a rendelet konkrétan meghatározza a belső ellenőrzési tevékenység ellátási kötelezettségét. Feltételezi, hogy a költségvetési szervek rendelkeznek megfelelő képesítésű dolgozóval, aki a belső ellenőrzési tevékenységet el tudja látni.

**Összefoglaló az önállóan gazdálkodó intézmények éves ellenőri jelentéseiből, az intézmények önértékelése, belső ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozóan:**

**Városi Óvoda: / 2012.év./**

2012. évben az Ajka Városi Óvodában a belső ellenőrzés mindhárom ága működött.

A FEUVE szabályzatban meghatározott ellenőrzések, mind a szakmai, mint pedig a gazdálkodási feladatellátás területén az elmúlt évhez hasonlóan, de magasabb színvonalon megvalósultak.

A Városi Óvoda, mint költségvetési szervnek 2012. évi belső ellenőrzési terve a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírása szerint készült.

Az átdolgozott, véglegesített tervben külső szakértők közreműködésével, az előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési feladatok ellátására 2012. júniusától került sor. Az éves ellenőrzési tervben foglaltak az alábbiakat tartalmazták, melytől eltérés 2012. évben nem volt, terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Lefolytatott vizsgálatok:

- Ajka Városi Óvoda 2011. évi beszámolójának vizsgálata.
- Ajka Városi Óvoda szerződéseinek, kiemelten a bérbeadási szerződéseken alapuló saját bevételek ellenőrzése 2011. évre vonatkozóan.
- Utóvizsgálatok.

Az elrendelt ellenőrzések tapasztalatai a következők voltak:

- Ajka Városi Óvoda gazdasági szervezete által elkészített beszámoló megfelelt a valóságnak.
- A 2011. évi költségvetés beszámolójának elkészítése során betartották az összeállítást meghatározó módszertani útmutatóban előírtakat.
- A szöveges beszámoló a gazdálkodással összefüggő indoklást teljes mértékben tartalmazta, szinkronban a számszerűsített pénzügyi-gazdasági információkkal.
- A mérleg leltárral történő alátámasztása a jogszabályok, valamint a felső szabályzatokban meghatározottak alapján történt.
- A beszámolóhoz tartozó mérleg, a vagyonkimutatás a leltárban kimutatott tételeket helyes összegben tartalmazta.

**Az ellenőrzés kapcsán megfogalmazott javaslat:** Gondoskodni kell arról, hogy a leltározási jegyzőkönyvek, kimutatások, dokumentációk a „Leltározási utasítás”-ban meghatározott leltárellenőr, óvoda egységvezető, leltározással megbízott kijelölt dolgozók részéről, minden esetben, így az étkezési díjhátralékok, túlfizetési listák tekintetében, időpont feltüntetésével, az elfogadó nyilatkozatukkal együtt aláírásra kerüljenek.

A 2012. évben elvégzett ellenőrzések írásba foglalást követően lezárásra kerültek, intézkedési terv készítése nem volt indokolt.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, ill. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy mulasztás nem történt.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működött, külön javaslat megtételére nem volt szükség.

Az Intézmény nagysága nem indokolja külön függetlenített belső ellenőr főfoglalkozásban történő alkalmazását.

Külső szakértő foglalkoztatásával továbbra is gazdaságosabb és hatékonyabb a feladat ellátása.

#### **Borsos Miklós Általános Iskola**

Az intézményben függetlenített belső ellenőr nincs, melynek oka, hogy a költségvetésben nincs rá fedezet.

A belső ellenőrzés a vezetői és munkafolyamatba épített ellenőrzés keretében működik. Az előirányzatok felhasználását folyamatosan ellenőrzik.

Az intézmény rendelkezik FEUVE szabállyal. A munkafolyamatba épített ellenőrzés során, a költségvetési előirányzatokat folyamatosan ellenőrzik. Vizsgálják a számviteli rend, a bizonylati fegyelem és a pénz és értékezelés szabályosságát. A létszám és bérigazgatás folyamatos ellenőrzése megvalósult. A vezetői ellenőrzés az utalványozás és a beszámoltatás révén valósul meg.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez éves ellenőrzési tervet készítettek, mely az iskola szakmai munkáját, a pénzügyi-gazdasági, és egyéb területek feladatai ellátásának ellenőrzését tartalmazta.

#### **Fekete I. – Vörösmarty M. Általános Iskola**

Intézményüknél függetlenített belső ellenőr nincs. Ennek oka, hogy költségvetésükből nem tudják finanszírozni. Belső ellenőrzési szabályzata és FEUVE szabályzata van az intézménynek. A munkafolyamatba épített ellenőrzés során a költségvetési előirányzatokat folyamatosan ellenőrzik, a számviteli rendet és bizonylati fegyelmet vizsgálják, a pénz- és értékezelés szabályosságát felülvizsgálják, a létszám- és bérigazgatást folyamatosan figyelemmel kísérik.

A vezetés minden szintjén kialakították az ellenőrzést. Rendszeresen jegyzőkönyvet készítenek. Intézkedési tervet készítenek a hibák kijavítására.

#### **Simon István Általános Művelődési Központ**

Az intézménynél függetlenített belső ellenőr nincs, ennek oka, hogy a költségvetésből nem tudják finanszírozni.

Belső ellenőrzési szabályzata és FEUVE szabályzata van az intézménynek. A munkafolyamatba épített ellenőrzés során a költségvetési előirányzatok folyamatos figyelése a számviteli rend és bizonylati fegyelem betartásának ellenőrzése, a pénz és értékezelés szabályosságának betartása megtörténik. Folyamatosan figyelemmel kísérik a bér és létszámgazdálkodást, ellenőrzik a szakmai tevékenység működését.

#### **Nagy László Városi Könyvtár és Szabadidő Központ**

Az intézménynél a belső ellenőrzést a gazdasági csoport dolgozói végzik. A 2012. évben megvalósult ellenőrzések:

Tanfolyami munkanaplók vezetésének ellenőrzése a jelenléti ív, a ténylegesen megtartott órák alapján a kifizetések megfelelnek-e a megbízási szerződésben rögzítetteknek.

Kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése.

Beérkezett támogatások, átvett pénzeszközök, saját bevételek egyezősége a főkönyvi könyveléssel.

Biztosítás statisztikájának ellenőrzése, egyezősége a főkönyvi könyveléssel

Kis értékű készletek nyilvántartása, egyezősége a főkönyvi könyveléssel, összehasonlítás az előző év adataival.

Kifizetésre jogosító okmányokat (utalványokat, pénztárbizonylatokat) arra jogosultak írták-e alá minden esetben, a kifizetés a szabályos bizonylatok alapján történt-e, a számlákon a készlet vagy azonnali felhasználás megjegyzés szerepe-e bevételezések megtörténtek-e.

Évi nagy értékű tárgyi eszközök beszerzésének ellenőrzése a főkönyvi könyveléssel, számtörzskönyvvel, analitika vezetése.

Szigorú számadásra kötelezett nyomtatványok vezetésnek ellenőrzése.

Energia felhasználás költsége összesítés, összehasonlítás az előző évi adatokkal.

A Tábor kihasználtságának alakulása.

A felmerült hiányosságok pótlásra kerültek. Az ellenőrzést akadályozó tényezők nem voltak

### **Térségi Családsegítő és Gondozási Központ**

A Térségi Családsegítő és Gondozási Központ gazdasági szervezete a munkafolyamatba épített ellenőrzési tevékenységének eleget tesz. A házipénztár forgalmának ellenőrzése tíz munkanaponként megtörténik.

Az étkezési térítési díjak a nyilvántartó lapokon egyeztetésre kerülnek, a térítési díj befizetési összegével, valamint a számlára feladott pénzüsszeggel.

Tervfeladatok teljesítésének értékelése: Az ellenőrzések az intézmény belső ellenőrzési ütemterve alapján történtek, az ütemtervtől eltérés nem volt.

Minden szakfeladat személyi anyagának tételes ellenőrzése megvalósult.

A feltárt hiányosságokról a szakfeladatok vezetőit értesítettük, a hibák javításra kerültek, a hiányzó részeket pótolták, az utóellenőrzés pedig mindent rendben talált.

Megvalósult a mobiltelefonok használatára vonatkozó ellenőrzés, néhány esetben nem történt meg a kiszámlázott költségek befizetése határidőre. Az intézkedés a befizetésekre vonatkozóan megtörtén.

Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte: az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak. Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők nem voltak. Ellenőrzések fontosabb megállapításai: Az ellenőrzések során jelentősebb hibák nem kerültek feltárára. Az elkészült intézkedési terveket végrehajtották.

### **Városi Bölcsőde**

A belső ellenőrzést Térségi Családsegítő és Gondozási Központ gazdasági szervezete végzi.

A pénztári befizetések ellenőrzése folyamatos. Az étkezési térítési díjak ellenőrzése, az étkezési adagszámok egyeztetése rendszeresen megvalósul. Az esetleges hibák azonnal kijavításra kerültek.

### **Ajkai Szakképző Iskola és Kollégium**

„Belső ellenőrzési tevékenységünket az érvényes magasabb szintű jogszabályi előírásoknak, az iskola belső szabályzatainak – különös tekintettel a FEUVE szabályzatra – megfelelően végezzük”

### **Magyar Imre Kórház**

2012. évben a tervezett és végrehajtott feladatok az alábbiak voltak:

A 2011. évi egyszerűsített éves beszámoló vizsgálata. A belső összefüggések, az adategyezőségek vizsgálata annak érdekében, hogy az elemi beszámoló hiteles információt nyújtson a vezetők számára a vagyoni, pénzügyi helyzetről. Az év végi számviteli nyilvántartások pontos lezárása, a mérleg adatai megfeleljenek a valóság elvének.

A 2012. évi költségvetés tervezésének, megalapozottságának vizsgálata. Az ellenőrzés kiterjedt arra vonatkozóan, hogy a költségvetés tervezése összhangban volt-e Ajka város Önkormányzatának költségvetési koncepciójával, valamint az aktuális pénzügyi lehetőségek mérlegelésével.

A Magyar Imre Kórház sürgősségi ellátásának fejlesztése. A vizsgálat során a 2011. évi CVIII. törvény betartása, a végrehajtásra vonatkozó szabályok érvényesülése került összehasonlításra az ellátott tevékenységgel.

Térítési díjak megállapítása. A vizsgálat során összehasonlításra került a térítési díj szabályzatának, előírásainak megfelelése a ténylegesen alkalmazott térítési díjakkal.

- 2012. évi működési, felhalmozási, felújítási típusú pályázati pénzeszközök felhasználása, elszámolása. A vizsgálat során a pályázati pénzeszközök

felhasználásához kapcsolódó okmányok és a nyilvántartási rendszer került ellenőrzésre.

- A kórházban végrehajtott selejtezések lebonyolítása, felesleges vagyontárgyak hasznosításának ellenőrzése.

A Magyar Imre Kórházban a külső ellenőr bevonásával végzett ellenőrzési feladatok ellátása megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet előírásainak.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, ill. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás nem történt.

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalban megfelelő rendszerben működött. Az ellenőrzések javaslatai esetenként beépültek a Képviselő-testületi és bizottsági előterjesztésekbe, rendeletmódosításokba, vagy döntés előkészítő munkaanyagként kerülnek hasznosításra. A belső ellenőrzés kapcsolatrendszere a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsággal, a Humán és Népjóléti Önkormányzati Bizottságokkal korrekt, együttműködő és az önkormányzati rendeletek betartásán alapul.

### **Határozati javaslat**

Ajka város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati ellenőrzésről szóló jelentést elfogadja.

**A j k a , 2013. május 22.**

**Schwartz Béla**  
**polgármester**