

Szervezet neve: Enying Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatal

Iktatószám:

Ellenőrzési jelentés

a „Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata az ÁSZ ellenőrzésnek megfelelően, előző jelentésekre figyelemmel” című vizsgálathoz

2015. december hó

Tartalom

I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok	2
II. Vezetői összefoglaló	3
III. Főbb megállapítások és javaslatok	6
IV. Részletes megállapítások	9
1. Az ÁSZ 13026. számú ellenőrzési jelentésének megállapításai alapján hozott intézkedések és azok végrehajtása.....	9
1.1. A jogszabályi háttér bemutatása	9
1.1.1. Önkormányzati törvény.....	9
1.1.2. Stabilitási törvény	9
1.1.3. ÁSZ törvény.....	10
1.2. Az ÁSZ 15117 számú, utóellenőrzésről szóló jelentése megállapításainak bemutatása.	11
1.2.1. Előzmények.....	11
1.2.2. A 2015. évi utóellenőrzés.....	12
2. A 2014. évben hozott pénzügyi tárgyú döntések előkészítettsége	17
2.1. A 2014. I-III. negyedévben meghozott pénzügyi tárgyú döntésekkel kapcsolatos előző (2014. októberi) belső ellenőrzési jelentés megállapításainak bemutatása.....	17
2.2. A 2014. IV. negyedévben meghozott pénzügyi tárgyú döntések előkészítéséről és meghozataláról szóló dokumentumok vizsgálata és értékelése.....	19
2.2.1. A Képviselő testület pénzügyi tárgyú határozatai.....	19
2.2.2. A pénzügyi tárgyú döntések előkészítettségének értékelése.....	25
2.3. Az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetének 2014. évi alakulása, és ennek összefüggése a pénzügyi tárgyú döntésekkel	26
ZÁRADÉK.....	28

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység neve:	Kató és Társa 2003. Tanácsadó Kft.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi döntések megalapozottak voltak-e, figyelembe vették-e az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetét
Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Enying Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi
Vonatkozó jogszabályi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet, valamint Enying Város Önkormányzata és a Kató és Társa 2003. Kft. között fennálló megbízási szerződés
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek	Adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése
Ellenőrizendő időszak:	2014.év
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2015.11.15-2015.12.15
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	17 munkanap
Vizsgálatvezető:	dr.Piringer Júlia (Kató és Társa 2003. Kft) megbízólevél száma:01/5567-1/2015
Az ellenőrzött időszakban hivatalban volt vezetők:	Pődör Gyula polgármester, Viplak Tibor polgármester dr. Kóródi-Juhász Zsolt, jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat keretében felmértük és értékeltük a 2014. év során meghozott pénzügyi tárgyú döntéseket előkészítettségük, valamint az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásuk szempontjából. A vizsgálat során áttekintettük az Állami Számvevőszék 13026. számú ellenőrzési jelentésének tárgyhoz kapcsolódó megállapításait, az azokra hozott intézkedések végrehajtásáról szóló 15117. számú ÁSZ- jelentést, figyelembe vettük továbbá az előző – azonos tárgyú – belső ellenőrzési jelentéseket is.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

1. Az Állami Számvevőszék 2013. április 30-i dátummal közzétett, 13026. számú jelentése a **2009. január 1-jétől 2012. június 30-áig** terjedő időszakról szól. Időközben - mint ismeretes – az önkormányzatok működésének és gazdálkodásának feltételei jelentősen megváltoztak. E változások – egyfelől az önkormányzatok eladósodási lehetőségeinek 2012. január 1-től megvalósított, erőteljes törvényi korlátozása, másfelől a 2012-2013. év során végrehajtott adóssághozzájárulás - jelentősen csökkentették az önkormányzatok működésének és gazdálkodásának kockázatait a korábbi időszakhoz képest. Ennek következtében a Számvevőszék 2009-2012. közötti időszakra vonatkozó megállapításainak és javaslatainak egy része a 2013. évet követő időszakra vonatkozóan már nem időszerű.

A Számvevőszék által a 2015. év során végrehajtott utóellenőrzés áttekintette a korábbi ellenőrzési megállapítások alapján készített intézkedési terv végrehajtásának helyzetét. A 10, csak részben, és a 6, egyáltalán nem végrehajtott intézkedés alapján a Számvevőszék úgy ítélte meg, hogy ezek továbbra is **magas kockázatot** jelentenek a **pénzügyi gazdálkodásra**, annak **szabályszerűségére**.

A jelen vizsgálat áttekintette a Számvevőszék utóellenőrzésének megállapításait, és az egyes, csak részben, vagy egyáltalán nem végrehajtott intézkedésekkel kapcsolatban megfogalmazta javaslatait. A Számvevőszék által kifogásolt **16** eset közül **9** javaslatot ítelt úgy az ellenőrzés, hogy az ma már nem időszerű, és **7** esetben javasolja az intézkedés aktualizálását és végrehajtását a szabálykövetés erősítése, gazdálkodás szabályszerűségének fokozása érdekében.

2. A (korábbi) belső ellenőr a 2014. évi ellenőrzési terv keretében vizsgálta a **2013. december 1. - 2014. október 2. között született pénzügyi tárgyú döntéseket**. A vizsgálat pénzügyi-szabályszerűségi típusú volt, összefoglaló megállapítása szerint a vizsgált terület, illetve a pénzügyi folyamatok **összességében megfelelőnek** minősültek.

A (korábbi) belső ellenőrzés – a 2014. I. félévi költségvetés teljesítési adatainak¹ tükrében – megvizsgálta azt is, hogy a vizsgált időszakban meghozott, illetve az adott időszakra kihatással lévő pénzügyi tárgyú döntések hogyan befolyásolták az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát. Megállapítása szerint az **Önkormányzat pénzügyi egyensúlya pozitív irányba változott** a vizsgált időszakban. A 2014. év III. negyedévének végére – az ellenőrzés további megállapítása szerint – jelentős mértékben csökkentek a hosszúlejáratú kötelezettségek, és az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési **kötelezettségei megfelelnek a Stabilitási törvény 10.§ (5) bekezdésében** foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzés összefoglaló megállapítása szerint az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete **jelentős mértékben javult**, amit döntően az **állami hitelátvállalás** idézett elő.

3. A (jelenlegi) belső ellenőrzés tételesen **áttekintette** a Képviselő testületi ülésekre a **2014. év IV. negyedévében** benyújtott **pénzügyi tárgyú előterjesztéseket** és az ülések **jegyzőkönyveit**.

Az előterjesztések alapján megállapítható volt, hogy a döntések előkészítése általában elegendő gondossággal, kellő körültekintéssel, a döntési lehetőségek előnyeinek és hátrányainak mérlegelésével történt. Az előterjesztésekhez minden esetben csatolásra kerültek azok a dokumentumok (pl. szerződéstervezetek), amelyek ismerete a döntés megalapozásához szükséges. A jegyzőkönyvek alapján megállapítható volt, hogy az írásos előterjesztésekhez az előterjesztő minden esetben szóbeli kiegészítést tett, és ismertetésre kerültek a – döntéselőkészítő folyamat szervezését képező – bizottsági ülésen elhangzottak is. A jegyzőkönyvekből kitűnt az is, hogy a képviselő testület érdemi vitát követően hozta meg döntéseit.

Az ellenőrzés mindennek alapján azt állapítja meg, hogy a **vizsgált időszakban meghozott pénzügyi tárgyú döntések megfelelő előkészítés, és gondos mérlegelés után születtek meg**.

4. A 2014. évi zárszámadás adatainak és dokumentumainak áttekintése alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat **2014. évi gazdálkodása kiegyensúlyozott** volt. Év végén sem hitel vagy kölcsöntartozásai, sem a működéssel kapcsolatos lejárt szállítói kötelezettségei nem voltak. Több éves kihatással járó feladatokból eredő kötelezettsége a 2014. év végén ugyancsak nem volt.

¹ A 2014. I. félévi költségvetésének teljesítését a Képviselő-testület 268/2014. (VIII.27.) számú határozatával fogadta el.

Fentiek alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a 2014. év IV. negyedéve során hozott pénzügyi döntések nem jelentettek kockázatot az önkormányzat 2014. évi pénzügyi-vagyoni helyzetének alakulására.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk az, hogy a vizsgált terület, illetve a pénzügyi folyamatok összességében megfelelőek.

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

a „Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata az ÁSZ ellenőrzésnek megfelelően, előző jelentésekre figyelemmel” című vizsgálathoz

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az üresen álló bérlemények számának csökkentéséről és hasznosításáról készült döntési javaslat, de az önként vállalt feladatok vonatkozásában nem vizsgálták, hogy a bevételek fedezik-e a felmerülő kiadásokat.	átlagos	A kiadások bevételi fedezettségéről szóló ismeret hiánya veszélyezteti az önként vállalt feladatok ellátásának lehetőségét.	Évente, a zárszámadás keretében, a tényadatok ismeretében készüljenek számítások arra vonatkozóan, hogy az önként vállalt feladatok (jelenleg: bölcsődei ellátás és az átlagos gondozást, ápolást nyújtó bentlakásos intézmény) ellátásáért beszedett térítési díjak mennyiben fedezik az ellátások kiadásait, s így mekkora, más jogcímen beérkező saját bevétel átcsoportosítására van szükség.	Igen
2.	Tesztelni kellett az informatikai rendszer katasztrófa-elhárítási tervét, és a tesztelést évente meg kellett ismételni. Az első tesztelés 2013. július 10-én megtörtént, de a további évenkénti tesztelési kötelezettségnek az ÁSZ ellenőrzés megkezdéséig nem tettek eleget.	kiemelt	Az informatikai rendszer esetleges összeomlása veszélyezteti az önkormányzat működését	A tesztelést évente el kell végezni, erről minden alkalommal jegyzőkönyvet kell felvenni.	Igen

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
3.	A zárszámadási rendeletekről szóló előterjesztésekben be kellett mutatni az eszközök értékcsökkenését, összevetve az elhasználadott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal. A 2013. évi zárszámadási rendeletben az értékcsökkenés bemutatásra került, de az eszközpótlásra fordított kiadásokkal ez nem került összevetésre.	átlagos	Az eszközök pótlására fordított kiadások (eszkőfajtánkénti) ismeretének hiánya csökkenti a döntések megalapozottságát.	A 2015. évi zárszámadás keretében az értékcsökkenés bemutatása kerüljön összevetésre – egy táblázaton belül – az eszközpótlásra fordított kiadásokkal.	Igen
4.	A fizetőképesség megőrzése érdekében a szállítói számlák és tartozások kezelésére készített belső szabályzat nem tartalmazta a pénzügyi kötelezettségek teljesítéséről és az egyéb kiadás-elmaradások rendezéséről szóló szabályokat.	átlagos	A munkafolyamatok szabályozottsága tartalmilag nem megfelelő.	A szabályzatot ki kell egészíteni a szállítói kötelezettségeken kívüli fizetési kötelezettségek rendezésének eljárási szabályaival.	Igen
5.	A pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárását, a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatásának vizsgálatát nem szabályozták.	átlagos	A munkafolyamatok szabályozottsága tartalmilag nem megfelelő.	A kockázatkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak elemzésével.	Igen
6.	Az egyéb sajátos bevételek alakulását és növelésük lehetőségét dokumentáltan nem tekintették át.	átlagos	A bevételek részletes, precíz, megalapozott megtervezésének hiánya korlátozza a	A költségvetés tervezése során az egyéb sajátos bevételeket (így. pl. közterület-foglalási, -használati díj, mezőöri járulék, stb.) úgy kell megtervezni, hogy a tervszámítások dokumentáltan a	Igen

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
			bevételnövelési lehetőségeket.	bevételek korábbi alakulásának adataira és növelési lehetőségeik mérlegelésére támaszkodjanak.	
7.	A tételes helyi adók reálértékének megőrzését célzó döntést a Képviselőtestület nem hozott.	átlagos	A Testület nem kellően tájékozott az adókra vonatkozó döntésének következményeiről.	A helyi adókról szóló előterjesztésben be kell mutatni azt is, hogy az adóemelés mellőzése esetén az adók reálértéke hogyan alakul.	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Az ÁSZ 13026. számú ellenőrzési jelentésének megállapításai alapján hozott intézkedések és azok végrehajtása

I.1.A jogszabályi háttér bemutatása

A jelen vizsgálat tárgyával kapcsolatos legfontosabb jogszabályok a következők:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: önkormányzati törvény),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: stabilitási törvény), valamint
- az Állami Számvevőszélről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ- törvény)

I.1.1. Önkormányzati törvény

A pénzügyi döntések meghozatalánál mindenekelőtt az önkormányzati törvény alábbi² előírásait kell szem előtt tartani:

- A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.
- A helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.
- A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

I.1.2. Stabilitási törvény

Az önkormányzati törvény fenti – a pénzügyi döntéseknél figyelembe veendő – előírásainak érvényesülését a stabilitási törvény előírásai hivatottak **kikényszeríteni**. A vizsgált időszakra vonatkozó legfontosabb előírások ezek közül az alábbiak voltak:

² 111., 112. és 113.§-ok

- önkormányzat érvényesen kizárólag³ a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat az Áht. szerinti önkormányzati kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet,
- az adósságot keletkeztető ügylet kormányzati engedélyezésének feltétele:
 - valamelyik helyi adónak (iparűzési adó, vagy valamely vagyoni típusú adó, vagy a magánszemélyek kommunális adójának) a bevezetése,
 - annak az előírásnak a teljesülése, hogy - az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének a végéig - az ezen ügyletből származó évenkénti összes fizetési kötelezettség egyik évben se haladja meg az adott évi saját bevétel 50%-át,
- működési célra csak éven belüli likvid hitelt vehető fel,
- a többcélú kistérségi társulás, vagy egyéb, jogi személyiségű társulás adósságot keletkeztető ügyleteiért a társulásban résztvevő önkormányzatoknak kezességet kell vállalniuk.

1.1.3. ÁSZ törvény

Az **Állami Számvevőszék** a 2011. évi LXVI. törvény 5.§ (2) bekezdése-a hatalmazza fel a helyi önkormányzatok és társulásaik gazdálkodásának ellenőrzésére. Eszerint:

5. § (2) Az Állami Számvevőszék az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében ellenőrzi a központi költségvetési fejezetet irányító szerv és a fejezetbe sorolt költségvetési szervek működését, a fejezetbe tartozó központi kezelésű előirányzatok és fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználását, valamint a **helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és ezek társulása gazdálkodását.**

A 32.§ (6) bekezdése továbbá arra **kötelezi** a polgármestert, hogy az ÁSZ ellenőrzésekről készített jelentést hozza nyilvánosságra:

32. § (6) A polgármester, illetve a megyei közgyűlés és a nemzetiségi önkormányzat elnöke köteles az önkormányzatra vonatkozó jelentést a **képviselő-testülettel**, a közgyűléssel, illetve a nemzetiségi önkormányzat testületével megismertetni.

³ A kivételek szűk köre mellett.

I.2.Az ÁSZ 15117 számú, utóellenőrzésről szóló jelentése megállapításainak bemutatása.

I.2.1. Előzmények

Az Állami Számvevőszék a 2011-2012. években ellenőrzést folytatott az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetére, szabályosságára vonatkozóan. Ennek keretében került sor Enying város önkormányzatának ellenőrzésére is, a jelentést **2013. április 30-i** dátummal tették közzé 13026 szám alatt. Az ellenőrzés a **2009. január 1-jétől 2012. június 30-áig** terjedő időszakot ölelte fel.

Az ellenőrzött időszak és az ellenőrzés lezárását követő időszak feltételei jelentősen **megváltoztak** az önkormányzatok vonatkozásában:

- *Egyfelől*, mint ismeretes, még az **ellenőrzés lezárást megelőzően** megszületett az a törvényi rendelkezés,⁴ ami az 5.000 fő feletti lakosságszámú települések esetében az önkormányzatok adósságának **részleges konszolidációját** írta elő.⁵ Eszerint a 2013. évben az állam differenciált – a bevételi képességet figyelembe vevő, 40-70%-ig terjedő – mértékben átvállalta az 5.000 fő feletti lakosságszámú önkormányzatok 2012. december 31-i, az átvállalás időpontjában fennálló adósságállományát és annak járulékait.
- *Másfelől* az adósságkonszolidációs intézkedések végrehajtásának időszakában már hatályban voltak azok a törvényi előírások,⁶ amelyek – az önkormányzatok adósságállománya újratermelődésének megakadályozása céljából – elrendelték a hitelengedélyezési és a likvid hitelekre vonatkozó **szabályozás szigorítását**.

E feltételek megváltozása **önmagában** jelentősen **csökkentette** az önkormányzatok működésének és gazdálkodásának **kockázatait** a korábbi időszakhoz képest. Ennek következtében a Számvevőszék 2009-2012. közötti időszak ellenőrzése alapján tett megállapításainak és javaslatainak erőssége is módosult a 2013., illetve az azt követő évek vonatkozásában.

⁴ 2012. évi CCIV. törvény Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről - 72.§- 75.§.

⁵ Az 5.000 főnél kisebb lakosságszámú települések adósságkonszolidációjáról szóló törvény már korábban megszületett, és 100%-os mértékű állami adósságátvállalást írt elő.

⁶ 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról – 10.§.

I.2.2. A 2015. évi utóellenőrzés

Az említett ellenőrzési jelentés 2013. április havi közzétételét követően, a **2015.** évben az Állami Számvevőszék **utóvizsgálatot**⁷ tartott az Enyingi Önkormányzatnál. Az ÁSZ utóellenőrzés keretében értékelte az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló jelentés **javaslatainak hasznosítására elfogadott intézkedési terv végrehajtását.** Az utóellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az megelőző ÁSZ jelentésben foglalt javaslatokra készített (és az ÁSZ által elfogadott) intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották-e.

Az utóellenőrzés azt állapította meg, hogy az intézkedési tervben rögzített feladatait az Önkormányzat **teljeskörűen nem hajtotta végre,** ezáltal az ÁSZ javaslatai maradéktalanul nem hasznosultak. A megállapítás szerint a késedelmesen (határidőt követően) végrehajtott, a csak részben végrehajtott, illetve nem teljesített feladatok **magas kockázatot** jelentenek a pénzügyi gazdálkodásra, annak szabályszerűségére:

Intézkedés végrehajtásának minősítése	Érintett intézkedések száma
Nem időszerű	2
Határidőben végrehajtott	8
Határidőt követően végrehajtott	3
Részben végrehajtott	10
Nem végrehajtott	6

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül – az ÁSZ-utóellenőrzés lezárásáig, azaz **2015.07.31-ig** – **az alábbi 10-et csak részben teljesítették:**

1. A testületet negyedévente tájékoztatni kell a lejárt szállítói állomány alakulásáról. (Ez a 2013. év negyedik negyedévében és a 2014. évben nem történt meg, továbbá a lejárt tartozások átütemezésére intézkedések nem történtek.)

⁷ Az utóvizsgálatról szóló jelentés 2015. augusztus 4-i dátummal került közzétételre 15117 szám alatt.

A határidő az első alkalomra 2013.07.31. volt, majd azt követően a mindenkori negyedévek követő hó utolsó napja. Felelős a polgármester volt.

Megjegyzés: a testületi jegyzőkönyvek tanúsága szerint a 2015. évben a testület a tájékoztatást megkapta.

2. Törekedni kellett az üresen álló bérlemények számának csökkentésére, illetve hasznosítására, valamint arra, hogy az önként vállalt feladatok esetében a beszedett bérleti és térítési díjak fedezzék a kiadásokat. Az üresen álló bérlemények számának csökkentéséről és hasznosításáról készült döntési javaslat, de az önként vállalt feladatok vonatkozásában nem vizsgálták, hogy a bevételek fedezik-e a felmerülő kiadásokat.

A határidő 2013. augusztus 31., felelős a polgármester volt. A bérleti díjak inflációkövető növelését tervbe vették, de azt nem vizsgálták, hogy az önként vállalt feladatok esetében a bevételek fedezik-e a kiadásokat.

Jelenlegi javaslat: Évente, a zárszámadás keretében, a tényadatok ismeretében készüljenek számítások arra vonatkozóan, hogy az önként vállalt feladatok (jelenleg: bölcsődei ellátás és az átlagos gondozást, ápolást nyújtó bentlakásos intézmény)⁸ ellátásáért beszedett térítési díjak mennyiben fedezik az ellátások kiadásait, s így mekkora, más jogcímen beérkező saját bevétel átcsoportosítására van szükség.

3. Meg kellett vizsgálni a hitelek biztosítékaul felajánlott önkormányzati törzsvagyon cseréjének lehetőségét, újabb ingatlanfedezet felajánlása tekintetében. A polgármesteri hivatal ezt megtette, de a polgármester anélkül kezdte meg az érintett bankkal a tárgyalásokat, hogy a Képviselő-testület elé döntési javaslatot terjesztett volna. A biztosíték cseréjétől a hitelintézet az adóssághozjárás miatt elzárkózott, de erről a Képviselő-testület tájékoztatása elmaradt.

A határidő 2013. augusztus 31., felelős a polgármester volt.

Megjegyzés: Már nem releváns.

4. A pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére kockázatkezelési szabályzatot kellett készíteni, különös tekintettel az ÁSZ által feltárt kockázatokra. A Kockázatkezelési szabályzat elkészült és a Képviselő-testület azt elfogadta, azonban nem szabályozták a kezességvállalás, a banki kitettség, a jövedelemtermelő képesség, a lejárt szállítói állomány miatti nem fizetés kockázatát és a jövőbeni várható kötelezettségek teljesíthetőségének kockázatát. A belső ellenőr vizsgálta a pénzügyi egyensúly érdekében tett intézkedéseket.

⁸ A képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzata 3. sz. függelék

A határidő 2013. augusztus 31., felelős a jegyző volt.

Megjegyzés: a 2015. február hónapban kiadott kockázatkezelési szabályzat tartalmazza – a fent felsoroltak közül – a kezességvállalás, a banki kitettség, a lejárt szállítói állomány miatti nem fizetés kockázatelemzését is, valamint a jövőbeni várható kötelezettségek teljesíthetőségének kockázatai közül az eszközpótlások jövőbeni forrásigénye biztosítására vonatkozó kockázatelemzési szabályokat is.

5. Tesztelni kellett az informatikai rendszer katasztrófa-elhárítási tervét, és a tesztelést évente meg kellett ismételni. Az első tesztelés 2013. július 10-én megtörtént, de a további évenkénti tesztelési kötelezettségnek az ÁSZ ellenőrzés megkezdéséig nem tettek eleget.

Az első határidő 2013. július 31., volt, utána évente. Felelős a polgármester.

Jelenlegi javaslat: A tesztelést évente el kell végezni, erről minden alkalommal jegyzőkönyvet kell felvenni.

6. A pénzügyi számviteli rendszerben elvégzett műveletek nyomon követésére alkalmas integrált gazdálkodási rendszer bevezetése 2014. január 1-jén történt meg. A 2013. évben a könyvelési program használatáról nyilvántartást azonban nem vezettek.

Az első határidő 2013. június 1. volt, utána folyamatos. Felelős a polgármester.

Megjegyzés: Már nem releváns (2014-től új könyvelési program van, a korábbi elmaradt naplózása nem pótolható).

7. A zárszámadási rendeletekről szóló előterjesztésekben be kellett mutatni az eszközök értékcsökkenését, összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokkal. A 2013. évi zárszámadási rendeletben az értékcsökkenés bemutatásra került, de az eszközpótlásra fordított kiadásokkal ez nem került összevetésre. Továbbá a Képviselő-testületnek be kellett mutatni be az eszközök elhasználódási fokának alakulását, ez azonban elmaradt.

Határidő: 2014. április 30., felelős a jegyző volt.

Jelenlegi javaslat: a 2015. évi zárszámadás keretében az értékcsökkenés bemutatása kerüljön összevetésre – egy táblázaton belül – az eszközpótlásra fordított kiadásokkal.

Megjegyzés: az eszközök elhasználódási fokának vizsgálata szerepel a 2016. évi ellenőrzési tervben.

8. A képviselő testületnek be kellett mutatni a folyamatban lévő és tervezett beruházások, valamint az elkészült létesítmények működtetését és jövőbeni fenntarthatóságát biztosító

finanszírozási forrásokat, valamint költségvetési rendeletekben kellett előírni azokat tervezési módszereket, amelyekkel értékelhetők az új létesítmények működtetésének és jövőbeni fenntarthatóságának forrásai. A 2014. évi költségvetési koncepcióban nem mutatták be a beruházások jövőbeni fenntarthatóságát biztosító forrásokat. (A 2014. évi költségvetési rendeletben ez már szerepelt.)

Határidő: 2013. október 31., felelős a jegyző volt.

Megjegyzés: mivel a költségvetési rendeletben már szerepelt, nem releváns.

9. A folyamatban lévő és a tervezett beruházások felülvizsgálatát teljes körűen nem végezték el, de a 2014. évi költségvetési koncepcióban meghatároztak két kiemelt, 100%-ban támogatott fejlesztést.

Határidő: 2013. október 31., felelős a polgármester volt.

Megjegyzés: már nem releváns.

10. A fizetőképesség megőrzése érdekében a szállítói számlák és tartozások kezelésére készített belső szabályzat nem tartalmazta a pénzügyi kötelezettségek teljesítéséről és az egyéb kiadás-elmaradások rendezéséről szóló szabályokat.

Határidő: 2013. október 31., felelős a jegyző volt.

Jelenlegi javaslat: a szabályzatot ki kell egészíteni a szállítói kötelezettségeken kívüli fizetési kötelezettségek rendezésének eljárási szabályaival.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül – az ÁSZ-utóellenőrzés lezárásáig, azaz **2015.07.31-ig** – az alábbi 6-ot **nem teljesítették:**

1. A pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárását, a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatásának vizsgálatát nem szabályozták.

Határidő: 2013. október 31., felelős a jegyző volt.

Jelenlegi javaslat: A kockázatkezelési szabályzatot ki kell egészíteni a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak elemzésével.

2. A meglévő pénzügyi kötelezettségvállalások tekintetében a jövőben várható pénzügyi kockázatokról nem tájékoztatták a Képviselő-testületet.

Határidő: 2013. október 31., felelős a jegyző volt.

Megjegyzés: Nem releváns. Az intézkedés az ellenőrzött időszakot megelőzően vállalt kezességgel volt összefüggésben.

3. Az egyensúlyi (elkülönített) tartalékképzésre vonatkozó döntési javaslatot nem terjesztettek a Képviselő-testület elé. A 2014. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletben és annak módosításaiban erre tartalékot céltartalékként nem különítettek el.

Határidő: 2014. október 31., felelős a polgármester volt.

Megjegyzés: Nem releváns. Az intézkedés az adósságkonszolidációt követően fennmaradó kötelezettségekkel összefüggő elkülönített tartalékképzésre vonatkozott.

4. Az egyéb sajátos bevételek alakulását és növelésük lehetőségét dokumentáltan nem tekintették át.

Határidő: 2013. október 31., felelős a polgármester volt.

Jelenlegi javaslat: A költségvetés tervezése során az egyéb sajátos bevételeket (így. pl. közterület-foglalási, -használati díj, mezőéri járulék, stb.) úgy kell megtervezni, hogy a tervszámítások dokumentáltan a bevételek korábbi alakulásának adataira és növelési lehetőségeik mérlegelésére támaszkodjanak.

5. Dokumentumokkal alátámasztottan nem tekintették át a jövőbeni új fejlesztési célokat. A feladat végrehajtásának a felelőse a jegyző volt.

Határidő: azonnal,⁹ felelős: a jegyző volt.

Megjegyzés: Nem releváns. Az intézkedés a konszolidáció előtti állapotra vonatkozott.

6. A tételes helyi adók reálértékének megőrzését célzó döntést a Képviselőtestület nem hozott.

Határidő: 2013. november 30., majd évente, felelős polgármester volt.

Jelenlegi javaslat: A helyi adókról szóló előterjesztésben be kell mutatni azt is, hogy az adóemelés mellőzése esetén az adók reálértéke hogyan alakul.

⁹ Az „azonnali” határidő az ÁSZ-vizsgálat megállapításaira készített intézkedési terv jóváhagyásának 2013. évi időpontja volt.

2. A 2014. ÉVBEN HOZOTT PÉNZÜGYI TÁRGYÚ DÖNTÉSEK ELŐKÉSZÍTETTSÉGE

2.1.A 2014. I-III. negyedévben meghozott pénzügyi tárgyú döntésekkel kapcsolatos előző (2014. októberi) belső ellenőrzési jelentés megállapításainak bemutatása.

A belső ellenőr a 2014. évi ellenőrzési terv keretében vizsgálta a 2013. december 1. - 2014. október 2. között született pénzügyi tárgyú döntéseket, és erről szóló jelentését – a jegyző útján – a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság, valamint Képviselő-testület 2014. november 17-i, illetve 2014. november 26-i ülésére is beterjesztette.¹⁰

A belső ellenőrzés által vizsgált legjelentősebb, illetve a legnagyobb pénzügy vonzatú döntések a következők voltak:

- Enying Város szennyvízcsatornázása és szennyvíztisztítása
- Enying Város közvilágításának korszerűsítése
- Vályogvető mintaprogramban való részvétel
- Napelemes rendszer telepítése

További, az ellenőrzés által vizsgált pénzügyi tárgyú döntések:

- EVSE 2014. évi támogatása (35/2014.(1.29.))
- Szippantótartály beszerzésének engedélyezése (66/2014.(11.26.))
- Az átemelő szivattyúk áramellátására vonatkozó árajánlat elfogadása (78/2014.(II.26.))
- A fogászati röntgen berendezés üzemeltetéséhez szükséges számítógép beszerzése (79/2014.(11.26.))
- Döntés a munkaidő nyilvántartó rendszer beszerzéséről (86/2014.(111.12.))
- Nemzeti Ovi-Foci, Ovi-Sport program pályázaton való részvétel (99/2014.(111.26.))
- Madarász Viktor utcai telkek kedvezményes értékesítéséről 102/2014. (III.26.)
- Részvényvásárlás- DRV Zrt. (111/2014.(111,26.))
- Térfigyelő kamera és rögzítő berendezés 124/2014.(IV. 15.))
- Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy feladatainak ellátására megbízás adása - MISec Informatikai Szolgáltató Bt. 146/2014. (IV.30.)

¹⁰ lktatószám: 01/5659-1/2014.

- Máktermelési szerződés jóváhagyása 173/2014.(V.28.)
- A 2012. évben végzett szociális feladatellátások kapcsán a tagönkormányzatok által meg nem fizetett hozzájárulások kapcsán keletkezett követelések érvényesítése 177/2014.(V.28.)
- A 2014. évre vonatkozó vállalkozási díjmelés mértékéről - S-Food Gastronomy Kft. 178/2014.(V.28.)
- Játsszótér kialakításával kapcsolatban bekért árajánlatok megismerése 223/2014.(VI.25.)
- 2010-ben vásárolt képviselői laptopok értékesítéséről szóló döntés 244/2014.(VIII.06.)

Az ellenőrzés elvégezte a pénzügyi tárgyú döntések kockázatelemzését, és a kockázat mértékét összességében **közepesnek** minősítette, az alábbiak szerint:

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező értéke	Súly (1-6)	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	2	4	8
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1-3	2	3	6
7.	Uniós támogatás felhasználásával végrehajtott beruházás	1-3	2	3	6
8.	A külső hatások	1-3	3	2	6
9.	Összesen	-	-	-	60
10.	Kockázat mértéke	-54			
		55-60			közepes
		61-			

A vizsgálat pénzügyi-szabályszerűségi típusú volt, összefoglaló megállapítása szerint a vizsgált terület, illetve a pénzügyi folyamatok **összességében megfelelőnek** minősültek.

A belső ellenőrzés – a **2014. I. félévi költségvetés teljesítési adatainak**¹¹ tükrében – megvizsgálta azt is, hogy a vizsgált időszakban meghozott, illetve az adott időszakra kihatással lévő pénzügyi tárgyú

¹¹ A 2014. I. félévi költségvetésének teljesítését a Képviselő-testület 268/2014. (VIII.27.) számú határozatával fogadta el.

döntések hogyan befolyásolták az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát. Megállapítása szerint az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya **pozitív irányba változott** a vizsgált időszakban. Nem történt jelentős banki kötelezettségvállalás, lízing¹² igénybevételére egy esetben került sor a fogászati röntgen-gép beszerzését illetően. A 2014. év III. negyedévének végére – az ellenőrzés további megállapítása szerint – jelentős mértékben csökkentek a hosszúlejáratú kötelezettségek, és az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei **megfelelnek** a Stabilitási törvény 10.§ (5)¹³ bekezdésében foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzés összefoglaló megállapítása szerint az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete jelentős mértékben javult, amit döntően az állami hitelátvállalás idézett elő.

2.2.A 2014. IV. negyedévben meghozott pénzügyi tárgyú döntések előkészítéséről és meghozataláról szóló dokumentumok vizsgálata és értékelése

2.2.1. A Képviselő testület pénzügyi tárgyú határozatai

A 2014. év IV. negyedévében a Képviselő testület **171 db** határozatot hozott, ezek közül a pénzügyi tárgyú – azaz az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetét valamilyen módon vagy mértékben befolyásoló – döntések száma **56 db** volt.

Az 56 db határozat között szerepeltek olyanok is, amelyek, bár nem idéztek elő sem bevételi, sem kiadási pénzmozgást, **közvetve** mégis **hatással lehetnek** az önkormányzat életére, így jövőbeni vagyoni-pénzügyi helyzetére. Az ellenőrzés ebbe a kategóriába sorolta az alábbi **4** határozatot:

- 366/2014. (XI. 05.) Az önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos pénzügyi tájékoztató tudomásul vétele
- 418/2014. (XI. 26.): A 2014. évi költségvetés III. negyedéves teljesítésének jóváhagyása
- 427/2014. (XI. 26.) Belső ellenőrzés – A „Pénzügyi döntések vizsgálata című jelentés” elfogadása

¹² A lízing-ügyletre vonatkozóan a Képviselő-testület 233/2013. (IX.25.) számú határozatában hagyta jóvá a Merkantil Bank ajánlatát.

¹³ 10.§ (5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

- 467/2014. (XII. 17.) Önálló költségvetési szerv létrehozása – „Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága” elnevezéssel.

A fennmaradó **52** határozat közül egy-egy témát több határozat érintett, így a határozatok **tárgyának száma** kevesebb:

- A **helyi adóztatás** rendszerét az alábbi **3** db határozat érintette:
 - 423/2014. (XI. 26.) Az adóhátralékok behajtásával kapcsolatos 2014. évi bevételek alakulásáról, illetve az adóbevételek 2014. évi alakulásáról szóló tájékoztatás tudomásul vétele
 - 431/2014. (XI. 26.) A 2015. január 1-jétől bevezethető települési adó és az egyes adónemek vonatkozásában az egyes adótételek megemelésének elutasítása
 - 432/2014. (XI. 26.) A jelenleg megállapított adónem (magánszemélyek kommunális adója) vonatkozásában az adótétel 2015. január 1-jétől történő megemelésének elutasítása
- Az önkormányzat – saját működéséhez nem szükséges – **vagyontárgyainak értékesítésére** vonatkozóan az alábbi **2** db határozat született:
 - 334/2014. (X. 09.) Licittárgyalási ajánlat alapján a 0238/12. hrsz-ú ingatlan értékesítése – Varga Tamás (vétélár: 200.000 Ft)
 - 335/2014. (X. 09.) Licittárgyalási ajánlat alapján a 7924. és 7925 hrsz-ú ingatlanok értékesítése – Kiss Bence (vétélár: 548.000 Ft)
- Az önkormányzati vagyon egyes ingatlan-elemeinek jövő évi, **bérbeadással történő hasznosítására** az alábbi **6** határozatot hozta a testület:
 - 487/2014. (XII. 17.) A 2015. évben értékesíteni, illetve bérbe adni kívánt önkormányzati ingatlanok
 - 488/2014. (XII. 17.) Az önkormányzati haszonbérletekre vonatkozó minimum díjtételek megállapítása a 2015. évre vonatkozóan
 - 489/2014. (XII. 17.) Az önkormányzat tulajdonában lévő garázsok bérleti díjának megállapítása a 2015. évre vonatkozóan
 - 490/2014. (XII. 17.) Az önkormányzati gyepterületi ágú ingatlanok haszonbérleti díja vonatkozásában a minimum díjtételek megállapítása a 2015. évre vonatkozóan

- 491/2014. (XII. 17.) Az önkormányzat tulajdonában lévő lakások és helyiségek bérleti díjának megállapítása a 2015. évre vonatkozóan
- 492/2014. (XII. 17.) Az önkormányzati lakásbérletek vonatkozásában a minimum díjtételek megállapítása a 2015. évre vonatkozóan
- Ugyancsak **bérbeadással történő hasznosítást** – de annak egy **speciális esetét** – érintette a Telekom Nyrt.-vel 2004-ben 10 évre kötött bérleti szerződés további 10 évre történő meghosszabbítása. A szerződés a bérlő által az Enying-Kabókpusztai településrésze telepített távközlési berendezésekre vonatkozik, s ennek tárgyában **4** testületi határozat született:
 - 362/2014. (XI. 05.) Határozati javaslat módosítása 1. – Magyar Telekom Nyrt.-vel kötendő Bérleti szerződés
 - 363/2014. (XI. 05.) Határozati javaslat módosítása 2. – Magyar Telekom Nyrt.-vel kötendő Bérleti szerződés
 - 364/2014. (XI. 05.) Bérleti szerződés jóváhagyása – Magyar Telekom Nyrt.
 - 456/2014. (XII. 02.) Bérleti szerződés megkötéséről szóló döntés – Magyar Telekom Nyrt.
- Bérbeadási ügy további speciális esetét képezte a Vas Türr István Képző és Kutató Intézet (TKKI) **terembérleti szerződésének** kérdése, mely a TÁMOP-5-3-8-B számú európai uniós pályázathoz kapcsolódott. A **TÁMOP 5.3.8-B „Aktívan a munkáért!”** című projekt keretében az Intézet munkatársai képzési és közösségfejlesztő rendezvényeket tartottak, s célra kívánták bérbe venni a Vas Gereben Művelődési erre alkalmas helyiségét. A témához az alábbi **4** testületi határozat kapcsolódott:
 - 411/2014. (XI. 24.) Határozati javaslat módosítása – „Terembérleti szerződés tervezetének előterjesztése elfogadásra” tárgyú előterjesztés
 - 412/2014. (XI. 24.) Terembérleti szerződés jóváhagyása – Türr István Képző és Kutató Intézet
 - 444/2014. (XI. 26.) A TÁMOP-5.3.8-B pályázat megvalósításában történő részvételről szóló döntés
 - 445/2014. (XI. 26.) Terembérleti szerződés megkötéséről szóló döntés – Türr István Képző és Kutató Intézet
- Az állami forrásból megépülő és fenntartandó tanuszoda, és az önkormányzat által adandó földhasználati jog kérdését érintette a következő határozat:

- 370/2014. (XI. 05.) A Nemzeti Sportközpontok által megküldött szerződés tervezetek megismerése
- Ugyancsak a Türr István Képző és Kutató Intézettel való együttműködéssel – az Intézet „Közfoglalkoztatás – Start munkaprogram” című projektjével – volt kapcsolatban a **vályogvető mintaprogramot** érintő alábbi 2 határozat:
 - 446/2014. (XI. 26.) Határozati javaslat módosítása – „Vályogvető közfoglalkoztatási mintaprogramokról tájékoztató” tárgyú előterjesztés
 - 447/2014. (XI. 26.) A vályogvető közfoglalkoztatási mintaprogramokról szóló tájékoztató elfogadása

Ezek a befejezési határidő módosításáról, valamint – a mintaprogram határidőre történő befejezése érdekében – egy építésvezető megbízásáról szóltak.

- Kistérségi, **mezőgazdasági startmunka mintaprogrammal** volt kapcsolatos az alábbi határozat:
 - 365/2014. (XI. 05.) A közfoglalkoztatási támogatásról szóló hatósági szerződés módosításának kezdeményezése és jóváhagyása – kistérségi startmunka mintaprogram

A szerződés módosítását azért kezdeményezték, mert a korábban megkötött szerződésben több mint 5 millió forint önrészt vállalt az Önkormányzat, melyből 2 millió forint fordítható gépkocsi vásárlásra. Az Önkormányzat a Munkaügyi Központtal egyeztetve ezt a 2 millió forintnyi összeget a projektből kivenné. A maradék 3 millió 596 ezer forint plusz forrás biztosítása szükséges, mely összeg a savanyító üzem létrehozásához szükséges. A savanyító üzem létrehozása közel 8 millió forint értékteremtést jelent Enying város számára. Ahhoz, hogy ez a projekt létrejöhessen az önrész biztosítása szükséges.

- **Beruházás, felújítás** tárgyában a IV. negyedév során csak **útkarbantartással** kapcsolatos döntések születtek: Ezek az alábbiak:
 - 367/2014. (XI. 05.) Döntés vita lezárásáról – „Közutak fenntartására kapott támogatás felhasználása”
 - 368/2014. (XI. 05.) Napirenden hagyásról szóló döntés – „Közutak fenntartására kapott támogatás felhasználása”
 - 369/2014. (XI. 05.) Határozati javaslat módosítása – „Közutak fenntartására kapott támogatás felhasználása” nevű előterjesztés

- 371/2014. (XI. 05.) Enying-Alsótekeres településrész útjának (Faiskola bejáró) karbantartásáról szóló döntés, a Cserje utca karbantartásával kapcsolatban és melegszfalt vásárlásával kapcsolatban árajánlatok bekérésére szóló megbízás
 - 413/2014. (XI. 24.) Útkarbantartással járó megnövekedett költség elutasítása – Enying Alsótekeres, Faiskola bejárata
 - 461/2014. (XII. 02.) A „Közutak fenntartására kapott támogatás felhasználása” című tájékoztatás tudomásul vétele
- **Egyéb, a település működésével, és az önkormányzati feladatok ellátásával összefüggő kérdések**

- 408/2014. (XI. 24.) Megbízási szerződés jóváhagyása – Dr. Nagy Nóra ügyvéd
- 457/2014. (XII. 02.) Megbízási szerződés módosításáról szóló döntés – RADAR Könyvvizsgáló Kft.
- 380/2014. (XI. 17.) Megállapodás módosításának elfogadása – Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás

A módosításra azért volt szükség, mert Lepsény Nagyközség Önkormányzata ki kívánt válni a Társulásból.

- 437/2014. (XI. 26.) Támogatási Szerződés elfogadása – Enying Városi Polgárőrség
- 473/2014. (XII. 17.) A MILJAGY Egészségügyi és Szolgáltató Kft. kérelmének támogatása
- 474/2014. (XII. 17.) Hirdetési költség forrására 150.000,- Ft elkülönítése – MILJAGY Egészségügyi és Szolgáltató Kft.
- 475/2014. (XII. 17.) Egységes szerkezetű határozat elfogadása - a MILJAGY Egészségügyi és Szolgáltató Kft. kérelmének támogatása és hirdetési költség forrására 150.000,- Ft elkülönítése

A Miljagy Kft. esetében a praxisjoghoz fűződő értékesítési szándék meghirdetését támogatta a Testület.

- 459/2014. (XII. 02.) Számlacsomag szerződés jóváhagyása – Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt.
- 465/2014. (XII. 17.) Konzorciumi megállapodás jóváhagyása – SIÓKOM NKft. és NHSZ Zöldfok Zrt.

- 466/2014. (XII. 17.) „Települési szilárd hulladék gyűjtésére, szállítására, kezelésére és ártalmatlanítására” vonatkozó közszolgáltatási szerződés jóváhagyása - SIÓKOM NKft.
- 459/2014. (XII. 02.) Számlacsomag szerződés jóváhagyása – Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt.
- 483/2014. (XII. 17.) A 2015. évre vonatkozó árambeszerzésre szóló árajánlat elutasítása - EC Energie Investment Kft.
- 484/2014. (XII. 17.) 2%-os kereset kiegészítésére vonatkozó kérelem támogatása – a Vas Gereben Művelődési Ház közalkalmazottjai részére
- 485/2014. (XII. 17.) A 0157 hr. számú ingatlanra vonatkozó, 5 m² területét érintő Kártalanítási szerződés jóváhagyása - Adamil Kft.
- 486/2014. (XII. 17.) A 0157 hr. számú ingatlanra vonatkozó, 67 m² területét érintő Kártalanítási szerződés jóváhagyása - Adamil Kft.

A kártalanítás vezetékjog létesítésével volt kapcsolatban.

- 327/2014. (X. 02.) Határozati javaslat mellékletének módosítása – Megállapodás Mezőkomárom Önkormányzatával, tartozás részletekben történő megfizetéséről
 - 328/2014. (X. 02.) Tartozás részletekben történő megfizetéséről szóló megállapodás elfogadása – Mezőkomárom Község Önkormányzata
 - 469/2014. (XII. 17.) 2417. hrsz-ú és 2418. hrsz-ú önkormányzati ingatlanokra vonatkozó részletfizetési kérelem támogatása – Ifj. Balogh István
- Végül a karácsonyi ünnepekre való felkészülés tárgyában az alábbi 7 határozat született:
- 438/2014. (XI. 26.) Határozati javaslat módosításának elutasítása – „Pályázati felhívás karácsonyi fénydekorációs eszközök beszerzésére” tárgyú előterjesztés, Katolikus Templomra vonatkozóan
 - 439/2014. (XI. 26.) A Katolikus Templom kivilágítása helyreállításának támogatása
 - 440/2014. (XI. 26.) Döntés vita lezárásáról – „Pályázati felhívás karácsonyi fénydekorációs eszközök beszerzésére” tárgyú előterjesztés, fénydekorációs eszközökre vonatkozóan
 - 441/2014. (XI. 26.) Határozati javaslat módosításának elutasítása – „Pályázati felhívás karácsonyi fénydekorációs eszközök beszerzésére” tárgyú előterjesztés, fénydekorációs eszközökre vonatkozóan

- 442/2014. (XI. 26.) Határozati javaslat módosításának elutasítása 2. – „Pályázati felhívás karácsonyi fénydekorációs eszközök beszerzésére” tárgyú előterjesztés, fénydekorációs eszközökre vonatkozóan
- 443/2014. (XI. 26.) Pályázaton történő részvételtől szóló döntés és 500.000,- Ft elkülönítése a város karácsonyi díszkivilágítására
- 454/2014. (XII. 02.) Határozati javaslat módosítása – „Módosító javaslat a karácsonyi díszkivilágítással kapcsolatos határozat vonatkozásában” tárgyú előterjesztés
- 455/2014. (XII. 02.) Karácsonyi dekorációk beszerzésére és felújítására történő összeg (200.000,- Ft) elkülönítéséről szóló döntés – La Belle Kft.

2.2.2. A pénzügyi tárgyú döntések előkészítettségének értékelése

Az ellenőrzés tételesen áttekintette a Képviselő testületi ülésekre benyújtott pénzügyi tárgyú **előterjesztéseket** és az ülések **jegyzőkönyveit**. Az előterjesztések alapján megállapítható, hogy a döntések előkészítése általában elegendő gondossággal, kellő körültekintéssel, a döntési lehetőségek előnyeinek és hátrányainak mérlegelésével történik. Az előterjesztésekhez minden esetben csatolásra kerülnek azok a dokumentumok (pl. szerződéstervezetek), amelyek ismerete a döntés megalapozásához szükséges. A jegyzőkönyvek alapján megállapítható, hogy az írásos előterjesztésekhez az előterjesztő minden esetben szóbeli kiegészítést tesz, és ismertetésre kerülnek a – döntéselőkészítő folyamat szerves részét képező – bizottsági ülésen elhangzottak is. A jegyzőkönyvekből kitűnik az is, hogy a képviselő testület érdemi vitát követően hozza meg döntéseit.

Az ellenőrzés mindennek alapján azt állapítja meg, hogy a vizsgált időszakban meghozott pénzügyi tárgyú döntések **megfelelő előkészítés, és gondos mérlegelés** után születtek meg.

2.3. Az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetének 2014. évi alakulása, és ennek összefüggése a pénzügyi tárgyú döntésekkel

Az ellenőrzés áttekintette a 2014. évi zárszámadás dokumentumait, így:

- A Képviselő-testület 8/2015. (V. 07.) számú önkormányzati rendeletét Enying Város Önkormányzatának 2014. évi zárszámadásáról.
- a zárszámadási rendelet 7 db. számszaki mellékletét, és a kapcsolódó könyvvizsgáló jelentést, valamint
- a 2014. évi zárszámadást tárgyaló, 2015. május 29-i testületi ülés jegyzőkönyvét.

Mint az adatokból és a dokumentumokból kitűnt, az Önkormányzat 2014. évi gazdálkodása kiegyensúlyozott volt. Év végén sem hitel vagy kölcsöntartozásai, sem a működéssel kapcsolatos lejárt szállítói kötelezettségei nem voltak. Több éves kihatással járó feladatokból eredő kötelezettsége ugyancsak nem volt.

Az önkormányzat működési bevételei 19%-kal haladták meg az eredeti előirányzatot: ebben az államháztartástól kapott működési támogatások játszották a fő szerepet. Az adóbevételek közül a kommunális adóbevétel teljesítése meghaladta az eredeti előirányzatot, az iparűzési adóé és a gépjármű adóé elmaradt attól.

A felhalmozási bevételek teljesítése csak 44%-át tette ki az eredeti előirányzatnak, aminek az volt az oka, hogy a víziközmű beruházás készülségi foka nem érte el azt a szintet, ami államháztartáson belülről érkező támogatások és átvett pénzeszközök előirányzott mértékének folyósítását indokolhatta volna.

Az önkormányzat vagyona a vagyonkimutatás szerint mintegy 40%-kal növekedett az év eleji állapothoz képest. Ebben – a vagyoni eszközök oldalán – a folyamatban lévő beruházások játszották a fő szerepet, melyek értéke az év eleji 125,5 millió forintról 1.289,5 millió forintra növekedett. Az azonos mértékű forrásoldali növekedés a beruházással összefüggő kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások jogcímein következett be.

Összefoglalva: a 2014. év IV. negyedéve során hozott pénzügyi döntések nem jelentettek kockázatot az önkormányzat 2014. évi pénzügyi-vagyoni helyzetének alakulására.

A 2015. év során új helyzetet teremthetett volna a Víziközmű Társulat által kötendő hitelszerződés, melyhez az önkormányzat kezességvállalásának kellett volna kapcsolódnia.¹⁴ A támogatási arány

¹⁴ A 2014. évi zárszámadást (is) tárgyaló 2015.05.29-i testületi ülésen elhangzott jegyzői tájékoztatás szerint.

megemlése és az önerő pályázat sikeressége miatt azonban nem volt szükség hitelfelvételre, így az önkormányzat kezességvállalására sem.

Budapest, 2015. december 10.

dr. Piringer Júlia

belső ellenőr (Kató és társa 2003. Kft.)

ZÁRADÉK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45.§ (1)-(4) bekezdése értelmében – az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján – intézkedési tervet kell készíteni. Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervben meg kell jelölni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyeket és vonatkozó határidőket. A határidőt a jelen esetben **30** napban javaslom megállapítani.¹⁵

Az intézkedési tervet meg kell küldeni az önkormányzat vezetése, illetve a belső ellenőrzési vezető (belső ellenőr) részére.

Budapest, 2015. december 10.

dr.Piringer Júlia
belső ellenőr (Kató és társa 2003. Kft.)

¹⁵ A Bkr. 45.§ (3) szerint az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni, de indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat. A hosszabb határidő megállapítását jelen esetben a közelgő évvége indokolja.