

ELŐTERJESZTÉS

Nyergesújfalu Város Önkormányzati Képviselő-testületének 2011. április 26-ai ülésére.

Tárgy: Beszámoló a belső ellenőr által 2010. évben végzett vizsgálatokról.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (10) bekezdése előírja, hogy a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő-testület elé kell terjeszteni az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést. Fentiek figyelembevételével Nyergesújfalu Város Önkormányzatánál elvégzett 2010. évi ellenőrzési tevékenységről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A belső ellenőr által a belső ellenőrzési munkaterv alapján 2010. évben az alábbi ellenőrzésekre került sor.

- Hétforrás Kft. kiadások és bevételek alakulása
- kisebbségi önkormányzatok gazdálkodási feladatainak ellátása
- Kernstok Károly Általános Iskola vonatkozásában létszám, bér gazdálkodás, túlórák, helyettesítések vizsgálata
- a támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata
- a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a közcélú foglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálata
- a Polgármesteri Hivatal gépjárműhasználat ellenőrzése
- a Polgármesteri Hivatal adóztatási tevékenységének 2010. évi ellenőrzése (ennek a vizsgálatára tartalékidőben került sor).

2. 2010-ben a belső ellenőrzést megbízási keretszerződés alapján dr. Batka Brigitta belső ellenőr végezte. Rendelkezik a jogszabályban előírt iskolai végzettséggel és Pénzügyminisztériumi (Nemzetgazdasági Minisztériumi) regisztrációval.

Össességében hat vizsgálatot tartott, melyre 300 ellenőrzési órát használt fel. A vizsgálatait az éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően végezte. Nem tervezett feladatként jelentkezett a Polgármesteri Hivatal adóztatási tevékenységének 2010. évi ellenőrzése.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területekről.

Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

Megfelelő: 3
Korlátozottan megfelelő: 3
Gyenge: 1
Kritikus: nem volt
Elégtelen: nem volt.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai:

a) Hétforrás Kft. kiadásainak és bevételeinek vizsgálata kapcsán:

- Működésük szabályozottságával kapcsolatban megállapítható, hogy a társasági szerződés megfelel a Gt. vonatkozó előírásainak, a Szervezeti és Működési Szabályzat átdolgozásra szorul, a munkaköri leírások nem kellően részletezettek, ezért azok felülvizsgálata mielőbb szükséges;

- A társaság nem teljes körűen rendelkezett az Sztv.-ben előírt, kötelező számviteli és egyéb szabályzatokkal, melynek felülvizsgálatára, aktualizálására, és a hiányzó szabályzatok pótlására a belső ellenőrzés kiemelten felhívta a figyelmet;
- A társaság az ellenőrzött időszakban eleget tett az Sztv.-ben előírt beszámoló-készítési kötelezettségének, a számviteli alapelvekre vonatkozó előírások maradéktalanul érvényesültek, a beszámoló mérlegének alátámasztásául készítettek leltárt, a mérlegtételek egyeztetése a főkönyvi számlák adataival megtörtént, a bevételek és ráfordítások elszámolása bizonylatokkal alátámasztott volt;
- A könyvvizetés a számviteli politikájukban meghatározott módon történik, a könyvelést végző személy rendelkezik az Sztv. 151. §. (1) bekezdésében előírt képesítéssel;
- A társaság az Sztv. 167. §.-ban, a bizonylatok alaki és tartalmi kellékeire vonatkozó előírásokat csak részben tartotta be, melynek pótlására a belső ellenőrzés felhívta a figyelmet;
- A szigorú számadás alá vont bizonylatok körét a pénzkezelési szabályzatban nem határozták meg pontosan, de azokat az Sztv. 168. §. (3) bekezdésének megfelelően tartották nyilván;
- A társaság a pénzkezelési szabályzatában meghatározta a záró maximális pénzkészletét;
- A társaság a jogszabályoknak megfelelően, mindig határidőben teljesítette adó- és járulékfizetési kötelezettségét;
- A munkáltatói és kifizetői feladatokhoz rendelt nyilvántartásokat vezették;
- A jogszabályban előírt adatszolgáltatásokat teljesítették;
- A kifizetett bér – és bérjellegű jövedelmekből a magánszemélyeket terhelő levonásokat teljesítették;
- A társaságnál a vizsgált időszakban független belső ellenőrzés nem működött, a belső ellenőrzés javasolja azonban annak kidolgozását, működtetését. Az SzMSz-ben általánosságban írták elő a belső ellenőrzés rendszerét, azonban a folyamatba épített vezetői ellenőrzés rendszeréről a szabályzati rendszerük keretében nem rendelkeztek;
- A társaság alapítói kijelölték a társaság ellenőrzésére jogosult szervezet, a felügyelőbizottságot, valamint annak tagjait;
- A társaság a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ellenőrzött időszak beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztette, aki záradékával ellátta a társaság 2009. évi beszámolóját.

b) A kisebbségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatban:

- A kisebbségi önkormányzatok a Nek. tv. 25. § a) pontjának megfelelően „az alakuló ülést követő három hónapon belül” 2006. december 1. napján gondoskodtak az SzMSz-ek elfogadásáról, hatályba léptetéséről. A kisebbségi önkormányzatok SzMSz-ei azonban átdolgozásra, aktualizálásra és a részletes folyamatok, feladatok rögzítésére szorulnak. A Német Kisebbségi Önkormányzat SzMSz-ét kiegészíteni, a Cigány és Ruszin Kisebbségi Önkormányzatok SzMSz-ét részletesen rögzíteni, aktualizálni szükséges.
- Nyergesújfalu Város Polgármesteri Hivatala gondoskodott a kisebbségi önkormányzatok és a települési önkormányzat között Együttműködési Megállapodások létrejöttéről, melyeket a jogszabályi változásokra tekintettel – a jelentésben adott útmutatás szerint - részletesen átdolgozni, aktualizálni szükséges a megfelelő feladatellátás érdekében.
- Mind a Hivatal, mind a kisebbségi önkormányzatok vonatkozásában gondoskodni kell a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő FEUVE rendszer kialakításáról, a Hivatal és a kisebbségek gazdálkodási folyamatainak és sajátosságainak szem előtt tartásával.

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

- A kisebbségi önkormányzatok nem, de a gazdálkodásuk ellátását végző Polgármesteri Hivatal rendelkezett a Számviteli. tv. 14-16. §-ai, valamint a Vhr. 8-9. §-ai alapján készült, 2007. augusztus 1. napjától hatályos számviteli politikával és a kapcsolódó (leltározási, értékelési, pénzkezelési) szabályzatokkal, melyek hatályát kiterjesztette a hozzá kapcsolódó, önállóan működő kisebbségi önkormányzatokra is. A Polgármesteri Hivatal teljes szabályzati rendszerét átdolgozni, egységesíteni szükséges a jogszabályi változásokra tekintettel (külön figyelmet fordítva az Ámr. 20. §. előírásaira), hogy megfelelő alapot adjanak a mindennapi pontos, precíz munkavégzéshez a gazdasági osztály és egyéb, érintett szervezeti egységek számára.
- A belső ellenőrzés javasolja továbbá az utalványozás „rendszerének” újragondolását, és annak gyakorlattal történő összehangolását, ill. helyes alkalmazását.
- A Kisebbségi Önkormányzatok kizárólag kis értékű tárgyi eszközökkel rendelkeznek, melyek többnyire a mindennapi feladatellátásukat szolgálja. Elmondható, hogy a műszaki vagyonszám a gyakorlatban érvényesítésre kerül, az eszközök állagának megóvása érdekében a megfelelő gondossággal járnak el.

c) A Kernstok Károly Általános Iskola vonatkozásában létszám, bérgazdálkodás, túlórák, helyettesítések vizsgálata

- Összességében megállapítható, hogy az iskola személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodása során érvényesült a hatékonyság elve, de nem felelt meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak.
- A „hiányzó” órák ellátását belső helyettesítéssel biztosították. Az illetményeket helyesen állapították meg, a törvényesen járó pótlékok és helyettesítési díjak kifizetésére a források lehetőséget adtak, egyéb, nem kötelező pótlék kifizetésére nem került sor. Rendkívüli munkavégzésnek minősülő tevékenység (túlóra, helyettesítés) esetén azokat megfelelően dokumentálta az intézmény.
- A személyi juttatások költségvetési tervezésével kapcsolatban megállapítható, hogy az ellátandó feladat- és a létszám a tervben egyensúlyban van, az előző évhez képest változás nem történt.
- A nem rendszeres személyi juttatásokkal kapcsolatban általános jogszabályi előírás, hogy annak részletes szabályait, kiemelten a kifizetés feltételeire, összegére, rendszerességére, belső szabályzatban, kollektív szerződésben szükséges rendezni.
- Az adható jutalmak, a túlórák és helyettesítések elrendelésére, teljesítésére, igazolására vonatkozó, valamint a különféle egyéb juttatások, személyhez kapcsolódó költségtérítések és juttatások feltételeit, kifizetését, rendszerességét és részletes szabályait külön szabályozni szükséges a jogszerű kifizetés és elszámolás érdekében, hogy az iskola törvényes, jogszabályoknak megfelelő működése ezen megvilágításból is biztosított legyen.

d) A támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata

- 2009. évben 31 szervezetnek, ill. személynek 20.620 e Ft. összegben nyújtott Nyergesújfalu Város Önkormányzata céljellégű támogatást.
- A támogatások odaítéléséhez szükséges pályázati kiírásra - 1 eset kivételével - nem került sor.
- A támogatási kérelmek elbírálására külön bírálóbizottságot nem hoztak létre, ezen funkciót Nyergesújfalu Város Önkormányzatának Kulturális, Ifjúsági és Sportbizottsága gyakorolta.

- Támogatási kérelem elutasítására azokban az esetekben került sor, amikor a kérelmező az előző évi támogatással a támogatási szerződésben megjelölt határideig nem számolt el.
- A támogatások odaítélését követően minden kedvezményezettal megtörtént a támogatási szerződés megkötése.
- A támogatások folyósítása néhány eset kivételével többnyire a támogatási szerződésben megjelölt határidőig megtörténtek.
- Finanszírozás felfüggesztésére a vizsgált időszakban nem került sor.
- A támogatásokkal kettő eset kivételével elszámoltak, a jogszerű elszámoláshoz szükséges pénzügyi és szakmai beszámolót az érintettek a Hivatal részére benyújtották. A Pénzügyi Bizottság a beszámolókat elfogadta, a támogatásokat a támogatási szerződésben meghatározott célra használták fel, melyeket számlákkal, nyugtákkal alátámasztották, ezért támogatás visszafizetésére nem került sor.

e) A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a közcélú foglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálata

- 2009. évben Nyergesújfalu Város Önkormányzat 16.367.741 forintot igényelt közcélú foglalkoztatásra a Magyar Államkincstártól.
- A közcélú foglalkoztatás címén igényelt összeg felhasználását alá tudják támasztani a kifizetett béreket és járulékokat igazoló bizonylatokkal, a foglalkoztatás egyéb költségeit igazoló számlákkal.
- Megállapítható, hogy mind az igénylés, mind a felhasználás során betartották a vonatkozó jogszabályi előírásokat.
- A képviselő-testület által 53/2009. (III.26.) számú határozattal elfogadott, Nyergesújfalu Város Önkormányzat 2009. évre vonatkozó közfoglalkoztatási terve összességében megvalósult, a tervben szereplő tevékenységeket, kettő kivételével (adminisztrátor, gondnok) közcélú foglalkoztatás keretében végezték el.

f) A Polgármesteri Hivatal gépjárműhasználat ellenőrzése

- Összességében megállapítható, hogy a Hivatal rendelkezett a vizsgált időszakban gépjármű üzemeltetési szabályzattal, de az felülvizsgálatra, aktualizálásra és kiegészítésre szorult a jelentésben rögzítettek tekintetével és a helyi sajátosságokat figyelembe véve.
- Gépkocsi igénylésük nem a saját előírásuk szerint és a szabályzatuk mellékletét képező gépkocsi igénylési nyomtatványon történik, hanem egy leegyszerűsített nyomtatványon, melynek formája és tartalma nem megfelelő.
- A hivatali gépkocsik használatánál alkalmazott menetlevelek hiányosságokat tartalmaznak, többek között nem állapítható meg az utazás célja, ideje, több esetben hiányzik a gépkocsivezető aláírása is, az érkezés időpontja stb.
- Üzemanyag elszámolásuk a kormányrendeletben meghatározott alapszabály alapján alapul vételével történt.

g) A Polgármesteri Hivatal adóztatási tevékenységének 2009. évi ellenőrzése

- A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a Képviselő testület által elfogadott 24/2006. (XII.7.) sz. rendelete a helyi adókról összhangban van a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) előírásaival, a működtetett adók alapja és mértéke megfelel a törvényben előírt sávhatároknak. A helyi adórendelet kihirdetéséről és annak hatályba léptetéséről a Hivatal vezetője a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a helyben szokásos módon gondoskodott.
- Az Önkormányzat adóbevételei - a hátralékok, kintlévőségek behajtása érdekében tett intézkedések hatására javulást- növekedést mutatnak. Az adó-végrehajtási tevékenységük keretében, a jogszabály által biztosított lehetőségek alkalmazásával tett intézkedések hatékonyak bizonyulnak.

- Az adóhatósági igazgatási tevékenységüket a dolgozók a vonatkozó jogszabályok, azaz a Ket. és az Art. vonatkozó előírásai szerint, ill. azok betartásával végzik. Az adózással kapcsolatban hozott határozatokban, végzéseiben a jogszabályi hivatkozások pontosak, tartalmazzák mindazokat a jogszabályhelyeket, amelyek a döntést megalapozták. Az adóügyi ügyintézők rendelkeznek a feladatellátásukhoz szükséges és megfelelő képesítéssel. Munkájukat a Hivatal vezetőjének iránymutatása és a munkaköri leírásuk alapján, valamint a fentebb hivatkozott jogszabályok betartásával végzik.

4. A FEUVE javítása érdekében tett javaslatok

A FEUVE –rendszer működésének leggyengébb pontja- belső ellenőrzési tapasztalataink alapján - az ún. kockázatkezelési rendszer működtetése. A hatályos jogszabályi előírások szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat és meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A helyszíni vizsgálatok során mind a szabályozási, mind a gyakorlati feladatokra vonatkozóan a belső ellenőr a szükséges teendőkre a figyelmet felhívta..

Ajánlotta továbbá a Pénzügyminisztérium e tárgyban kiadott és jól alkalmazható módszertani útmutatóját is.

5. A belső ellenőrzés által javasolt intézkedések felsorolása

A belső ellenőr minden jelentést javaslatokkal és ajánlásokkal zárta. 2010. évben összesen 19 javaslatot tett.

Főbb javaslatai a következők voltak:

a) Hétforrás Kft. kiadásainak, bevételeinek vizsgálata

- A belső ellenőrzés kérte az ügyvezető urat arra, hogy a jövőben kiemelt figyelmet fordítson a taggyűlési ülések jogszerű, saját szabályozásuknak megfelelő működésére, minden ülés előtt ellenőrizze, hogy a képviselőre jogosult tagok jelentek-e meg, ill. a megjelent tagok érvényes, közokiratba, vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt meghatalmazással rendelkezzenek, a jelenléti ív olvashatóan kerüljön kitöltésre a későbbi beazonosíthatóság érdekében, valamint a határozatképességet minden döntés előtt vizsgálni szükséges;
- A társaság SzMSz-ét vizsgálják felül és aktualizálják annak érdekében, hogy egy kívülálló személy számára megfelelő képet adjon a társaságról, annak felépítéséről, struktúrájáról, vállalati kultúrajegyről, alapvető küldetéséről, az egyes egységek feladatairól és kötelezettségeiről, a vezető tisztségviselők és az alkalmazottak viszonyáról, továbbá a társaságon belüli ellenőrzés rendszeréről;
- Mielőbb vizsgálják felül és aktualizálják a törvényes működés érdekében a Számviteli törvényben előírt, számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő számviteli, és egyéb, a törvényes működés érdekében szükséges szabályzatokat;
- A belső ellenőrzés kéri, hogy a jövőben kiemelt figyelmet fordítsanak az alkalmazott és mindennapi életben használt bizonylatok, nyomtatványok, nyilvántartások szabályszerű, az Sztv. –ben előírt alaki és tartalmi követelményeire, továbbá a szigorú számadású nyomtatványok körét a számviteli politika keretében elkészítendő pénzkezelési szabályzatban határozzák meg tételesen;
- A társaság a vesztesége csökkentése érdekében tegye meg a fentebb részletezett szükséges lépéseket, értékelje ki piaci helyzetét, lehetőségeit, és mielőbb készítsen üzleti, stratégiai tervet annak érdekében, hogy eredményes működését helyreállítsa a jövőre nézve, és ismételten nyereséges gazdasági szereplő legyen.

b) A kisebbségi önkormányzatok gazdálkodási feladatainak ellátása

- A kisebbségi önkormányzatok SzMSz-ei átdolgozásra, aktualizálásra és a részletes folyamatok, feladatok rögzítésére szorulnak. A Német Kisebbségi Önkormányzat SzMSz-ét kiegészíteni, a Cigány és Ruszin Kisebbségi Önkormányzatok SzMSz-ét részletesen rögzíteni, aktualizálni szükséges.
- A kisebbségekkel kötött együttműködési megállapodásokat részletesen átdolgozni, aktualizálni szükséges a megfelelő feladatellátás érdekében.
- Mind a Polgármesteri Hivatal, mind a kisebbségi önkormányzatok vonatkozásában gondoskodni kell a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő FEUVE rendszer kialakításáról, a Polgármesteri Hivatal és a kisebbségek gazdálkodási folyamatainak és sajátosságainak szem előtt tartásával.
- Az utalványozás „rendszerének” újragondolása, és annak gyakorlattal történő összehangolása, ill. helyes alkalmazása.

c) A Kernstok Károly Általános Iskola vonatkozásában létszám, bér gazdálkodás, túlórák, helyettesítések vizsgálata

- Az adható jutalmak, a túlórák és helyettesítések elrendelésére, teljesítésére, igazolására vonatkozó, valamint a különféle egyéb juttatások, személyhez kapcsolódó költségtérítések és juttatások feltételeit, kifizetését, rendszerességét és részletes szabályait külön szabályozni szükséges a jogszerű kifizetés és elszámolás érdekében, hogy az iskola törvényes, jogszabályoknak megfelelő működése ezen megvilágításból is biztosított legyen.

d) A támogatások cél szerinti felhasználásának vizsgálata

- A gazdálkodási szabályzatokat a támogatások elszámolása szempontjából vizsgálják felül és aktualizálják a jelentés 1. pontjában részletezettek szerint;
- A jövőben gondoskodjanak a támogatások odaítéléséhez szükséges pályázatok kiírásáról;
- Egészítsék ki a támogatási szerződéseket a jelentés 3. pontjában részletezettek szerint;
- a támogatások pontos elszámolása és ellenőrizhetősége érdekében alakítsák ki a jelentés 5. pontjában meghatározottak szerint a Polgármesteri Hivatal - támogatásokkal kapcsolatos analitikus nyilvántartását.

e) A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a közcélú foglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálata

- A törvényi előírásoknak megfelelően rögzítsék rendeletben a közcélú foglalkoztatás helyi szabályait a jelentésben foglalt iránymutatás szerint, továbbá a következő ciklus gazdasági programjának megalkotása során, kiemelt figyelmet fordítsanak a munkahelyteremtés feltételeinek elősegítését célzó tervek- programba való beépítésére.

f) A Polgármesteri Hivatal gépjárműhasználat ellenőrzése

- a gépjármű üzemeltetési szabályzatuk mielőbbi felülvizsgálatát és kiegészítését a jelentésben rögzítettekre figyelemmel,
- gépkocsi igénylésnél használják a szabályzatukban előírt nyomtatványt, mely formailag és tartalmilag megfelel a szabályzatukban előírt gépkocsi igénylési eljárásrend betartására és a gépkocsik használatának későbbi ellenőrzéséhez nagymértékben hozzájárulna, hiszen jelen állapot szerint nem ellenőrizhető, hogy pontosan milyen célból igényelték és használták a Hivatal gépjárműit,

- a menetlevelek pontos, hiánytalan kitöltésére a hivatal minden dolgozója fordítson nagyobb figyelmet,
- alakítsák ki a FEUVE rendszer keretében a hivatali gépjárműhasználat ellenőrzési rendszerét és készítsék el ellenőrzési nyomvonalát.

A Polgármesteri Hivatal 2009. évi adóztatási tevékenységének vizsgálata kapcsán intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

A belső ellenőrzés 2010. évben tanácsadó tevékenységet nem végzett.

A FEUVE rendszer működtetése

Nyergesújfalu Város Polgármesteri Hivatalban a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) 2006. október 15-étől hatályos, a FEUVE-ét a jogszabályi változásoknak megfelelően, azzal összhangban folyamatosan szükséges aktualizálni.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések folyamatosak.

A munkafolyamatba épített ellenőrzések keretében a kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési jogkörök gyakorlásával, ezek aktualizálásával valósul meg a gazdasági események pénzügyi döntéseinek a jóváhagyása.

A gazdálkodás területén a költségtakarékos beszerzések, a takarékos előirányzat felhasználás érvényesül.

A Polgármesteri Hivatalban eseti jellegű vezetői ellenőrzésekre is sor került, amelyek a szabályzatok betartására, az ügymenetek szabályos lebonyolítására, az ésszerűségeire irányultak.

A belső ellenőri rendszer működtetése

A Képviselő-testület 2009. októberi ülésén fogadta el a 2010. évi belső ellenőrzési munkatervet. A 2010. évre vonatkozó belső ellenőrzési anyagot a Pénzügyi Bizottság minden esetben megtárgyalta és az intézkedési terveket megismerte, jóváhagyta.

A 2010. évi ellenőrzési munkatervben foglalt feladatok végrehajtását akadályozó tényező nem volt, azonban előfordult, hogy a belső ellenőrzést követően a vizsgálat megállapításaiból adódó feladatok jogszabály változás következtében aktualitásukat veszítették (pl. közcélú foglalkoztatás).

A belső ellenőrzések egy részénél a belső ellenőri javaslatok végrehajtása nem a Polgármesteri Hivatal kompetenciájába tartozott(pl. Hétforrás Kft., Kernstok Iskola).

A belső ellenőr által javasoltak zömében teljesültek, felülvizsgálatra kerültek, vannak javaslatok melyek végrehajtása, realizálása még folyamatban van.

A javaslatokat a tervezésnél, a végrehajtásnál figyelembe vettük és vesszük. Kiemelt figyelmet fordítottunk és fordítunk a Polgármesteri Hivatal gépjárműhasználatára, mert a legtöbb változtatásra e területen van szükség.

Összességében megállapítható, hogy büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás a 2010. évben nem történt.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és elfogadására!

Nyergesújfalu, 2011. április 18.

Mihelik Magdolna
polgármester

Határozati javaslat:

Nyergesújfalú Város Önkormányzati Képviselő-testülete

- 1.) Fogadja el a 2010. évi belső ellenőrzési vizsgálatokról szóló beszámolót.
- 2.) Utasítsa a jegyzőt, hogy a belső ellenőr által 2010. évben elvégzett vizsgálatok megállapításaira tett intézkedéseket fokozottan ellenőrizze és gondoskodjon a javaslatok maradéktalan végrehajtásáról.
Határidő: Értelemszerűen
Felelős: Adolf Józsefné jegyző