

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat 2005-2008. évi költségvetésének **tervezett** költségvetési bevételi és kiadási főösszege az előző évekhez viszonyítva eltérően változott, a cél-támogatással és az európai uniós forrással megvalósuló nagyberuházások be-fejezése miatt 2006. évben csökkent, míg a működési célú saját bevételek és a központi költségvetésből származó források együttes összegének, illetve a bér és járulék kiadások növekedése és az infláció következtében 2007. és 2008. évben emelkedett. A tervezett költségvetési bevételek 2005-2007. évben nem nyújtot-tak fedezetet a tervezett költségvetési kiadásokra, míg 2008. évre az Önkor-mányzat bevételi többlettel tervezte meg a költségvetését. A működési célú ter-vezett költségvetési bevételek – a 2007. év kivételével¹⁰ – meghaladták a terve-zett működési célú költségvetési kiadások összegét, miközben a számviteli szempontból elszámolható felhalmozási célú bevételeket meghaladó felhalmo-zási kiadást terveztek. Az Önkormányzat az éves költségvetések tervezése során az Áht. előírásai ellenére a finanszírozási célú pénzügyi műveletek tervezett elő-írányzatait nem különítette el, a költségvetési hiányt módosító tételként vettek számba hiteltörlesztéseket, továbbá forgatási célú értékpapír értékesítést.

A tervező munka során a költségvetési bevételek és kiadások számbavétele ösz-szességében **megalapozottan** történt. Az eredeti előírányzathoz viszonyított többletteljesítéseket döntően az évközi igényléssel kapott többlettámogatások, pályázati úton elnyert források, az előző évi pénzmaradványból évközben kép-viselő-testületi, vagy intézményvezetői döntéssel beépülő többletek okozták. Tervezési bizonytalanságot a helyi adóbevételek közül a nagy hibahatárok kö-zött prognosztizálható iparűzési és idegenforgalmi adó okozott. A 2007. évi költségvetés tervezése során az előző év végén fennálló tárgyévben esedékes, de ki nem fizetett kötelezettségekre a pénzügyi fedezetet az előző évi pénzmarad-vány igénybevétele címen nem tervezték meg.

A Képviselő-testület bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedései, továbbá a tervezetthez viszonyított többletbevételek és az előző évi pénzmaradványok év-közi előírányzatosítása révén a 2005-2007. évi **teljesített** költségvetési bevéte-lek meghaladták a kiadásokat. A források azonos célú felhasználására nem kö-telezett Önkormányzatnál a felhalmozási célú bevételeket meghaladó összegű felhalmozási célú kiadásokra a működési célú bevételi többletek nyújtottak fe-dezetet. Hosszúlejáratú fejlesztési célú és forráspótló működési hitel felvétele nem vált szükségessé, likviditási célú folyószámlahitelt csupán 2007. évben, összesen 36 napra vett igénybe az Önkormányzat. Hosszúlejáratú fejlesztési cé-lú hiteltörlesztési kötelezettség a vízműtársulat által a szennyvízberuházások-hoz felvett hitelek miatt keletkezett, amelynek az Önkormányzat az esedékes-ség időpontjában eleget tett. A vízműtársulat 2006. évi megszűnése miatt az átvett hosszú- és rövidlejáratú kötelezettségek következtében az Önkormányzat

¹⁰ A 2007. évben a tervezett működési célú hiányt az előző évi pénzmaradvány bevétel-ként történő megtervezésének elmaradása okozta.

mérlegében kimutatott tartozásállomány átmenetileg nőtt, azonban ezek kiegyenlítése az engedményezett lakástakarékpénztári megtakarításokból történik, így az eladósodás mértéke ténylegesen nem nőtt. Az Önkormányzat mérlegében kimutatott további kötelezettségekre az év végi pénzállományok fedezetet nyújtottak, így a likviditás, a fizetőképesség megfelelő és az Önkormányzat pénzügyi helyzete stabil.

Az Önkormányzat a 2005-2008. évekre vonatkozó **fejlesztési célkitűzéseit** gazdasági programokban meghatározta, amelyek helyzetelemzésen alapultak. Az Önkormányzat fejlesztési célkitűzéseivel összhangban a Képviselő-testület a 2005-2008. évek között 18 európai uniós támogatással megvalósítandó önálló fejlesztési feladatról döntött, amelyek közül 2008. harmadik negyedév végéig hét eredményes volt, öt pályázat forráshiány, egy pályázat formai okok miatt elutasításra került, öt elbírálása folyamatban volt. A támogatott fejlesztési feladatokból három befejeződött. Az Önkormányzat gondoskodott az európai uniós fejlesztési feladatok saját forrásának biztosításáról. A 2005-2008. évi költségvetési rendeletek tartalmazták az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatok bevételi és kiadási előirányzatait. Az Áht. előírása ellenére a Képviselő-testület tájékoztatása céljából nem mutatták be a több éves kihatással járó európai uniós forrásból megvalósuló fejlesztési feladatokat számszerűsítve éves bontásban és összesítve, szöveges indokolással. A költségvetési rendeletek – az Ámr. előírása ellenére – nem tartalmazták a többéves kihatással járó európai uniós támogatás igénybevételével megvalósuló feladatok előirányzatait éves bontásban, valamint önkormányzati szinten elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló programok bevételeit és kiadásait.

A Polgármesteri hivatalban szabályozták az **európai uniós források** igénybevételének és felhasználásának önkormányzati szintű feladatait. A szabályozásban rögzítették az önkormányzati szintű pályázatkoordinálás és pályázatnyilvántartás vezetésének felelőseit, a pályázatfigyelést végző és a döntéselőterjesztési jogkörrel rendelkező közötti információszolgáltatási kötelezettséget, a polgármester és a fejlesztési feladat lebonyolítója közötti kapcsolattartás rendjét. Meghatározták továbbá a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint a fejlesztési feladat lebonyolításával összefüggő feladatokat, a kapcsolattartás, az információáramlás rendjét, a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői, valamint a belső ellenőrzési feladatokat. A 2004-2008. évi belső ellenőrzés nem terjedt ki az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra. A pályázatfigyelés, a pályázatkészítés és a fejlesztési feladat lebonyolításának szervezeti, személyi feltételeit a Polgármesteri hivatalon belül kialakították. Pályázatkészítésre külső személy, szervezet részére is adtak megbízást, amelyben előírták a feladatellátás kötelezettségét, a kapcsolattartást, az információk átadásának formáját, tartalmát és módját, valamint meghatározták a személyre szóló felelősségi szabályokat.

A KIOP Hulladékkezelő projekt támogatási szerződését az Önkormányzat a 2005. évben megkötötte, és a módosítását három alkalommal kezdeményezte. Az európai uniós forrásból támogatott **fejlesztési feladat** a hatályos támogatási szerződésben foglalt időbeli ütemezésben megvalósult, a támogatások igénylése az ütemezésnek megfelelt. A kifizetési kérelmek benyújtása és a kifizetések teljesítése között közel kettő és kilenc hónap telt el, az igénylést alátámasztó dokumentumok alaki és tartalmi hiányosságai, valamint azok ellenőr-

zése miatt, amely hátráltatta a kifizetések tervezett ütemezésének betartását. Az Önkormányzat a fejlesztési feladathoz a saját forrást biztosította. A tervezett fejlesztési célok és az indikátorok teljesültek. A folyamatba épített ellenőrzési feladatok végrehajtása a Polgármesteri hivatalban nyomon követhető volt, a fejlesztési feladat dokumentálását és elszámolását a belső ellenőrzés nem vizsgálta. A fejlesztési feladatot a közreműködő szervezet öt alkalommal ellenőrizte, szabálytalanságot nem állapított meg.

Az európai uniós forrásokra történt pályázatok a gazdasági programokban megfogalmazott fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódtak, a **szabályozottság és szervezettség** terén az Önkormányzat a 2005-2008. I. félévében eredményesen készült fel az európai uniós források igénybevételeire és felhasználására. A szabályozás tartalmazta a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve döntés-előkészítési jogkörrel rendelkezők közötti információ szolgáltatásának kötelezettségét, a polgármester és a fejlesztési feladat lebonyolítója közötti kapcsolattartás rendjét, továbbá meghatározták a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői, ellenőrzési feladatokat. A Polgármesteri hivatalon belül a pályázatfigyelés és a pályázatkészítés személyi feltételeit biztosították, pályázat készítésére külső személyek, szervezetek részére a polgármester megbízást adott. Meghatározták a pályázatkészítést végző személyek és a pályázat benyújtásáért felelős személy közötti kapcsolattartás és felelősség szabályait.

A Képviselő-testület 2003-2006. évekre elfogadta az önkormányzat informatikai stratégiáját, amelyhez szorosan kapcsolódott a Társulás ugyanezen időszakára vonatkozó ügyvitel korszerűsítési-informatikai stratégiája. Az utóbbi informatikai stratégia az Önkormányzatra vonatkozóan helyzetelemzést tartalmazott, kijelölte az EU által meghatározott fejlettségi szintek elérésének ütemezését, az e-közigazgatási feladatok 3. elektronikus szolgáltatási szintjének elérését 2007. évre tervezték, amelyet teljesítettek. Az **e-közigazgatási** feladatokat támogató informatikai rendszer 2007 óta részlegesen, 2008. júliustól teljes körűen az Önkormányzat honlapján keresztül és a Társulás „IKeR” rendszerében elérhető. Az e-közigazgatás keretében történő ügyintézés a magánszemélyek részére gépjármű regisztráció, súlyadófizetés, építési engedélyezés, a szociális juttatások, támogatások kifizetése, helyi adózás ügykörökben, a vállalkozások részére iparűzési adó, gépjármű-súlyadó, engedélyek vonatkozásában a 3. elektronikus szolgáltatási szintnek megfelelően kiépítették, az önkormányzati¹¹ ügykörökben a 1. elektronikus szolgáltatási szintet biztosították. Az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételeit értékelték. Az Önkormányzat a közérdekű adatok elektronikus közzétételére 2008. július 1-jétől kötelezett. A 2005-2006. évi céljellegű működési fejlesztési támogatások adatait, valamint a pénzeszközök felhasználásával és a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő nettó 5 millió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések adatait a helyben szokásos módon hirdetőtáblán kifüggesztéssel, a 2007. és a 2008. első félévben nyújtott céljellegű működési és a fejlesztési támogatások adatait, valamint a pénzeszközök felhasználásával és a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő nettó 5 millió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések adatait az Önkormányzat hon-

¹¹ A Polgármesteri hivatal Önkormányzati Irodája által végzett feladatok.

lapján közzétették. A 2006. és 2007. évi költségvetési beszámolók szöveges indoklását a jegyző az Ámr. előírása ellenére nem tette közzé.

A költségvetés **tervezési és a zárszámadás** készítési folyamatok szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett a feladatok szabályszerű végrehajtásában, mivel a jegyző a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer keretében a Polgármesteri hivatal ügyrendjében és körlevelekben szabályozta a költségvetési tervezés és a zárszámadás készítés rendjét, meghatározta az intézmények részére a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatos követelményeket. Annak ellenére összességében alacsony volt a kockázat, hogy nem írták elő annak ellenőrzését, hogy a saját bevételek (helyi adók, egyéb szolgáltatási díjak) előirányzatai és a költségvetés megalapozottságát szolgáló helyi rendeletek összhangja biztosított-e, valamint a Képviselő-testület nem határozta meg a költségvetési szervek elemi beszámolója felülvizsgálatának rendjét, tartalmát. A költségvetés tervezési és zárszámadási folyamatban a **kontrollok** működésének **megbízhatósága** összességében jó volt, mivel az előírásoknak megfelelően ellenőrizték, hogy az intézmények teljesítették-e a költségvetési javaslat összeállításával kapcsolatban részükre meghatározott követelményeket, vizsgálták az intézmények által benyújtott költségvetési igények indokoltságát, teljesíthetőségét. A 2007. évi zárszámadás készítés folyamatában dokumentáltan ellenőrizték az intézmények által az állami támogatásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megbízhatóságát, az intézmények pénzmaradványának szabályszerűségét. Annak ellenére összességében jó volt a kontrollok működésének megbízhatósága, hogy a Polgármesteri hivatalnál dokumentáltan nem ellenőrizték a költségvetés tervezéséhez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapozottságát, a saját bevételek (helyi adók, egyéb szolgáltatási díjak) előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangját, az intézményi eredeti, módosított előirányzatok, és teljesítések eltérésének indokoltságát, és az intézményi számszaki beszámoló belső, valamint annak a jegyző által meghatározott adatszolgáltatással való összhangját.

A **gazdálkodási-, a pénzügyi-számviteli** és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága a Polgármesteri hivatalban a 2007. évben összességében alacsony kockázatot jelentett a feladatok szabályszerű végrehajtásában, mivel a jegyző a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer szabályozása keretében előírta a gazdasági szervezet felépítését és feladatait, a gazdasági szervezet elkészítette az ügyrendjét, a Polgármesteri hivatal rendelkezett számviteli politikával és a kapcsolódó – aktualizált – szabályzatokkal és számlarenddel. Annak ellenére összességében alacsony volt a kockázat, hogy a Polgármesteri hivatal nem rendelkezett a Képviselő-testület által jóváhagyott SzMSz-szel, valamint az ügyrend a beosztottak hatás- és jogkörét nem rögzítette, a pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta az utólagos vezetői ellenőrzés gyakoriságát, dokumentálásának módját.

A Polgármesteri hivatalnál a működésbeli hibák megelőzésére, feltárására, kijavítására kialakított **belső kontrollok** a gépek, berendezések, felszerelések beszerzésével kapcsolatos kifizetések során kiválóan működtek, mivel a szakmai teljesítés igazolására kijelölt személyek a kiadások teljesítését megelőzően ellenőrizték, szakmailag igazolták azok jogosultságát, összességét és a szerződésekben, megrendelésekben foglaltak teljesítését, valamint az utalvány

ellenjegyzők ellenőrizték a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartását, a szakmai teljesítés igazolás és az érvényesítés megtörténtét. A külső szolgáltató által végzett karbantartás, kisjavítási munkákkal összefüggő kifizetések, és az államháztartáson kívülre nyújtott működési célú pénzeszközáadásokkal kapcsolatos kifizetések teljesítése során a kontrollok megbízhatósága gyenge volt, mivel a külső szolgáltató által végzett karbantartás, kisjavítási munkákkal összefüggő kifizetések során a polgári védelmi feladatokat érintő kiadásainak teljesítését megelőzően elmaradt azok jogosultságának,összagszerúségének ellenőrzése, a szakmai teljesítés igazolása, valamint az utalvány ellenjegyző ezen utalványok ellenjegyzése során nem végezte el a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzését, mivel nem győződött meg a szakmai teljesítés igazolás megtörténtéről. A Polgármesteri hivatalban az államháztartáson kívülre történő működési célú pénzeszköz átadásokkal kapcsolatos kifizetések során a kontrollok működésének megbízhatósága gyenge volt, mert az államháztartáson kívülre, nyújtott működési célú pénzeszközáadásokkal kapcsolatos kiadások teljesítését megelőzően a folyamatba épített ellenőrzési feladatokat nem végezték el a szakmai teljesítést igazoló, és ezt a hiányosságot az utalványok ellenjegyzője sem kifogásolta.

A Polgármesteri hivatalban az **informatikai rendszer szabályozottsága** összességében alacsony kockázatot jelentett az informatikai feladatok biztonságos végrehajtásában, mivel a jegyző szabályozta az informatikai rendszer környezetét, az informatikai eszközökhöz történő hozzáférést, a pénzügyi-számviteli területen dolgozók munkaköri leírásai tartalmazták az informatikai feladatokat. Az informatikai rendszer 2007. évi működtetésénél a Polgármesteri hivatalnál a működésbeli hibák megelőzésére, feltárására, kijavítására kialakított belső **kontrollok megbízhatósága** összességében kiváló volt, mivel az alkalmazott programok hálózaton elérhetőek voltak, az analitikus nyilvántartás, főkönyvi könyvelés és költségvetési beszámoló készítés feladatait informatikai eszközökkel oldották meg, az informatikai rendszer követte a jogszabályi előírások változását. Annak ellenére összességében alacsony volt a kockázat, hogy a rendező és záró tételek átvezetése részben a részletesben ez nem szerepel történt számítógépen, a könyvviteli feladatok informatikai megoldása során nem volt megoldott az adatok rögzítésénél a számszaki pontosság automatikus ellenőrzése a részletesben nem ez szerepel.

A **belső ellenőrzés** szervezeti keretei kialakítása és szabályozása a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásában alacsony kockázatot jelentett, mivel az Önkormányzat a belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséhez szükséges szervezeti kereteket kialakította, a szükséges személyi feltételeket biztosította, a belső ellenőrök feladatait meghatározta. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó szabályokat és eljárásokat a belső ellenőrzési kézikönyvben előírták, a 2007. és 2008. évekre vonatkozóan ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján készítettek. A belső ellenőrzés működésénél a kialakított kontrollok megbízhatósága jó volt, mivel a tervezett ellenőrzési feladatokat végrehajtották, ellenőrzési programok alapján ellenőrizték a Polgármesteri hivatalban és az Önkormányzat költségvetési intézményeinél a FEUVE rendszer kiépítésének és működésének, a helyi és a központi szabályoknak való megfelelést, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének hatékonyságát, eredményességét, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, gyarapítását, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát, azonban az Önkormányzat

többségi tulajdonú gazdasági társaságainál ellenőrzést nem végeztek, továbbá a közbeszerzések, illetve a közbeszerzési eljárások végrehajtásának szabályszerűségét nem vizsgálták, az éves ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámolási kötelezettségnek nem az előírások szerint tettek eleget. A belső ellenőrzés működésében megállapított hiányosságok nem veszélyeztették, hogy a belső ellenőrzés megelőzze, feltárja, kijavíttassa a lényeges hibákat és szabálytalanságokat.

Az Önkormányzat gazdálkodásának **2003. évi átfogó ellenőrzéséről** készített számvevői jelentés a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében 36 szabályszerűségi és öt célszerűségi javaslatot tartalmazott. A jelentést a Képviselőtestület megtárgyalta, és intézkedési tervet hagyott jóvá. A 36 szabályszerűségi javaslatból 21-et megvalósítottak, kettő részlegesen teljesült, 13-at nem hasznosítottak. A nem hasznosított javaslatok a költségvetési rendelet összeállításához, jóváhagyásának rendjéhez, tartalmához, szerkezetéhez, az előirányzatokon belüli gazdálkodási kötelezettséghez, a vagyongazdálkodási feladatok és döntési hatáskörök meghatározásához, a zárszámadási rendelet szerkezetére, tartalmára vonatkozó követelményekhez, az önkormányzati szintű egységes számviteli rendszer meghatározásához kapcsolódtak. Hasznosították a költségvetési rendelet végrehajtási szabályaihoz, a gazdálkodási jogkörök szabályozásához, a leltározási kötelezettség teljesítéséhez, a követelések év végi értékelésének szabályszerűségéhez, a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának vizsgálatához, a gazdasági és pénzügyi feladatellátás szabályozottságához, az Önkormányzat által ellátott kötelező és önként vállalt feladatok gazdaságossági szempontból történő felülvizsgálatához tett javaslatokat. Kiegészítették a pénzügyi-számviteli területen dolgozók munkaköri leírásait a gazdálkodási jogkörökre vonatkozó feladatokkal. A jegyző az operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályait kiegészítette a szakmai teljesítés igazolására jogosult személyekkel, meghatározta feladataikat és szabályozta az igazolás módját, előírta a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő összeférhetetlenségi szabályokat. A megvalósult javaslatok hatására az Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága és a pénzügyi-számviteli feladatok szabályszerű végrehajtása javult.

Az ÁSZ a 2005-2007. években az Önkormányzatnál öt országos összefoglaló jelentéssel lezárt vizsgálatot végzett. A középfokú oktatás feltételei alakulását, a helyi önkormányzati fürdők – kiemelten a gyógyfürdők - helyzetét, fejlesztésének lehetőségeit, hatását az idegenforgalomra és turizmusra, az önkormányzatok beruházásaihoz és rekonstrukcióihoz nyújtott 2004. évi felhalmozási célú támogatásokat, a 2004. évi normatív állami hozzájárulás igénylését és elszámolását, az önkormányzati út-és szennyvízberuházásokhoz 2002-2005. években igénybevett közműfejlesztési támogatások igénylését és felhasználását ellenőrizte. Az ÁSZ összesen 14 szabályszerűségi és kilenc célszerűségi javaslatot tett, a javaslatok hasznosítására teljes körűen intézkedtek.

Az ÁSZ ellenőrzések során tett szabályszerűségi javaslatok közel háromnegyede, a célszerűségi javaslatok egésze hasznosult.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

a polgármesternek

a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. terjessze a Képviselő-testület elé – a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – az Ötv. 92. § (10) bekezdésében foglaltak alapján az éves ellenőrzési jelentést, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést;

a munka színvonalának javítása érdekében

2. kezdeményezze, hogy a számvevői jelentésben foglaltakat a Képviselő-testület tárgyalja meg és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készíttessen intézkedési tervet a határidők és felelősök megjelölésével. Az intézkedési tervet, az elfogadását követő 30 napon belül küldje meg az ÁSZ Hajdú-Bihar Megyei Ellenőrzési Irodája részére;
3. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2003. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról;

a jegyzőnek

a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. biztosítsa az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében foglaltak alapján, hogy a költségvetési rendelettervezetek költségvetési bevételi és kiadási főösszegei ne tartalmazzanak finanszírozási célú bevételeket, illetve kiadásokat;
2. gondoskodjon arról, hogy – az Ámr. 29. § (1) bekezdés g) és k) pontjában foglaltaknak megfelelően – a költségvetési rendeletek tartalmazzák az európai uniós forrásokkal támogatott több éves kihatással járó feladatok előirányzatait évenkénti bontásban, továbbá önkormányzati szinten elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló programok bevételi és kiadási előirányzatait;
3. gondoskodjon annak dokumentált ellenőrzéséről, hogy a költségvetési tervezés folyamatában az Áht. 121. § (1) és (3), az Ámr. 145/A. § (1), (2) bekezdés, és a 145/B. § (1) bekezdés előírásai alapján a költségvetés tervezéséhez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapozottak-e;
4. írja elő – az Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés, és a 145/B. § (1) bekezdések figyelembevételével –, a saját bevételek (helyi adók, egyéb szolgáltatási díjak) előirányzatainak és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangjának ellenőrzését;
5. kezdeményezze az intézményi eredeti, a módosított előirányzatok és a teljesítések eltérésének dokumentált ellenőrzését az Ámr. 149. § (3) bekezdés c) pontja alapján;

6. kezdeményezze annak dokumentált vizsgálatát, hogy az intézményi számszaki beszámoló belső-, valamint annak jegyző által meghatározott adatszolgáltatással való összhangja biztosított legyen az Ámr. 149. § (3) bekezdés d) pontja alapján;
7. kezdeményezze, hogy a Képviselő-testület határozza meg a költségvetési szervek elemi beszámolója felülvizsgálatának rendjét, tartalmát az Ámr. 149. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban foglaltak alapján;
8. gondoskodjon arról, hogy a Polgármesteri hivatal az Ámr. 10. § (5) bekezdése értelmében rendelkezzen a Képviselő-testület által jóváhagyott SzMSz-szel;
9. kezdeményezze, hogy a gazdasági szervezet ügyrendje részletesen tartalmazza a beosztottak, hatás- és jogkörét az Ámr. 149. § (3) bekezdés c) pontja alapján;
10. határozza meg a pénzkezelési szabályzatban az utólagos vezetői ellenőrzés gyakoriságát, dokumentálásának módját az Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdése értelmében;
11. biztosítsa a zárszámadás készítés folyamatában az intézményi számszaki beszámoló belső, valamint annak a jegyző által meghatározott adatszolgáltatással való összhangjának ellenőrzését, és gondoskodjon annak végrehajtásáról az Ámr. 149. § (3) bekezdés d) pontja értelmében;
12. gondoskodjon az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása, illetve kijavítása érdekében, hogy
 - a) a karbantartási, kisjavítási munkák kiadásai esetében a kiadások teljesítése előtt a jegyző által kijelölt személyek – az Ámr. 135. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – okmányok alapján ellenőrizték, szakmailag igazolják azok jogosultságát, összegszerűségét és a szerződésben foglaltak teljesítését;
 - b) az utalványok ellenjegyzői az államháztartáson kívüli – utólagos elszámolási kötelezettséggel nyújtott – pénzeszköztadások kiadásának teljesítése előtt, az utalványok ellenjegyzése során az Ámr. 137. § (3) bekezdésének előírása alapján győződjenek meg a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok érvényesítésének ellenőrzéséről;
13. intézkedjen annak érdekében, hogy a Polgármesteri hivatalnál és a hozzá tartozó részben önálló költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzések javaslatainak hasznosítására a Ber. 29. § (1) bekezdés alapján készítsenek intézkedési tervet, és az abban foglaltak végrehajtását a belső ellenőrzés a Ber. 8. § f) pontja szerint kísérelje figyelemmel;
14. számoljon be – az Áht. 97. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – az éves költségvetési beszámoló keretében a Polgármesteri hivatal FEUVE rendszerének, valamint a belső ellenőrzésének a működtetéséről;
15. biztosítsa, hogy a belső ellenőrzés keretében az Ötv. 92. § (11) bekezdése szerint kockázatelemzés alapján vizsgálják az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, illetve vagyionkezelőknél a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyion megóvását, gyarapítását, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;

16. biztosítsa, hogy a belső ellenőrzés tervezése során a Kbt. 308. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően kockázatelemzés alapján vizsgálják a közbeszerzéseket, illetőleg a közbeszerzési eljárásokat;
a munka színvonalának javítása érdekében
17. gondoskodjon az előző év végén fennálló tárgyévben esedékes kötelezettségek összegének megfelelő pénzmaradvány igénybevétel tervezéséről;
18. az európai uniós támogatások igénybevételére és felhasználására vonatkozóan gondoskodjon arról, hogy a belső ellenőrzés kockázatelemzése terjedjen ki az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra;
19. kezdeményezze, a rendező és záró tételek számítógépen történő átvezetését, továbbá a számítógépen vezetett analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés automatikus kapcsolatát;
20. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2003. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról.