

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2017. május 30-i ülésére**

Tárgy: 2016. évi ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette:

dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

dr. Balogh László
jegyző

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

-

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

-

dr. Balogh László sk.
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2017. május 30. napján tartandó ülésére

**Tárgy: 2016. évi ellenőrzési jelentés
Üsz.: LMKOH/3429/3/2017.**

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzat köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján. Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította is e tevékenység ellátását. 2013. szeptemberétől a belső ellenőrzési tevékenységet egy fő – megbízási szerződés keretében – végzi.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Az éves jelentés részletes tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a szabályozza.

A polgármester az éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti. Az előbbieknek megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

**...../2017. (....) ÖH.
2016. évi ellenőrzési jelentés**

Határozat

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2016. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2017. május 30.

Lajosmizse, 2017. május 24.

Basky András s.k.
polgármester

**LAJOSMIZSE VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE
A 2016. ÉVRŐL**

Vezetői összefoglaló:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményeit. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésénél figyelembe vettük a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakat, valamint a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardokat.

Az éves ellenőrzési **jelentés célja**, hogy

- a vezetői felelősség és elszámoltathatóság keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Képviselő-testület tájékoztatása a belső kontrollrendszer működéséről;
- az előzőn túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek hatékony felhasználásának elősegítése a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a Képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásával gyakorlatával is példát mutasson. A beszámoló elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A 2016. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a 156/2015. (XII. 17.) ÖH. számú határozatával hagyta jóvá, mely - a tartalék időn túl – az ellenőri kapacitás 46 %-át a hivatali belső ellenőrzésre és az önkormányzat működésével kapcsolatos ellenőrzésekre; 14 %-át az önkormányzati költségvetési szervek vizsgálatára; 8 %-át az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel támogatott szervezetekre, 5 %-át a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzésére, 27 %-át a Hivatal működésének, szabályozottságának és a belső kontrollrendszerének működésével kapcsolatos tanácsadásra irányozta elő.

A belső ellenőrzés szervezeten belüli elhelyezkedése biztosította szervezeti függetlenségét, a belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelten, az ellenőrzéseket befolyásolástól mentesen a vonatkozó jogszabályok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte.

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**I/1. A 2016. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése.**

A belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a vezetőségtől és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottságtól előzetesen megkért javaslatok és igények, valamint a rendelkezésre álló kapacitás figyelembevételével készült. Az ellenőrzési terv meghatározta a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusát és ütemezését, valamint az ellenőrzési kapacitást (1. sz. melléklet). Az elfogadott ellenőrzési terv **hat ellenőrzést és két témakörben tanácsadást** tartalmazott, 74 ellenőrzési nappal és 10 nap tartalékidővel.

A tervezett ellenőrzések és tanácsadások maradéktalanul végrehajtást nyertek, a tartalékidő felhasználására nem került sor. Az ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentéseket - a tervben meghatározott ütemezés szerint – a belső ellenőr (a tanácsadás keretében készített belső szabályzat tervezetekkel együtt) a Jegyzőnek átadta.

A belső ellenőrzés terven felüli ellenőrzést a 2016. évben nem végzett. Az ellenőrzések büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást nem tártak fel.

Az ellenőrzések számos hiányosságot és szabálytalanságot tártak fel, melyekre a belső ellenőrzés az ellenőrzésben érintett munkatársak, illetve szervezeti egységek vezetőinek figyelmét felhívta. **Az ellenőrzések fontosabb megállapításait,** és a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, a gazdaságosságnak, a hatékonyságnak és eredményességnek növelése, javítása érdekében tett **javaslatokat a 2. sz. melléklet tartalmazza.**

A 2016. évi hat ellenőrzési jelentésben – a feltárt hibák és hiányosságok megelőzése és megszüntetése érdekében – az **ellenőrzés 21 javaslatot fogalmazott meg.**

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések végrehajtása során érvényesültek a jogszabályi előírások, a belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban foglaltak.

A megbízólevél, valamint az ellenőrzési program összeállítása és jóváhagyása után az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szervezet vezetőjét a helyszíni ellenőrzés megkezdése előtt legalább 3 nappal a belső ellenőr szóban értesítette (kivéve a házi pénztárban történt pénztárrovnacs készítésekor).

A megállapítások jogszabályi hivatkozással és rendelkezésekkel, bizonyítékokkal (másolatokkal) voltak alátámasztva.

A jegyző a bizonyosságot adó **ellenőrzési** és a belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő **tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába a belső ellenőrt nem vonta be,** funkcionális függetlenségét biztosította. Az ellenőrzések elvégzéséhez szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

A belső ellenőr a folyamatos szakmai továbbképzés érdekében a belső ellenőrök szakmai továbbképzésén 2016. évben részt vett, és a közbeszerzések ellenőrzése témakörében eredményes vizsgát tett.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők, valamint a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások nem merültek fel.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. §. r. pontjában foglaltak szerint:

„r., tanácsadó tevékenység: a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatáskörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízásakor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.”
A 2016. évi belső ellenőrzési terv két témakörben (1. sz. melléklet 5., 6., pont) tartalmazott tanácsadói tevékenységet. Ennek keretében kerültek felülvizsgálatra a Közös Önkormányzati Hivatal szabályzatai (harminc szabályzat) és tett szabályzatunként javaslatot a belső ellenőr az adott szabályzat aktualizálására és/vagy

módosítására, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésében előírt, de hiányzó belső szabályzatok elkészítésére.

A KÖH. belső kontrollrendszerének működésével kapcsolatban a Jegyző úrral számos alkalommal történt szóbeli konzultáció és tanácsadás, valamint kidolgozásra került a „Belső Kontroll Kézikönyv”. A belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan a KÖH dolgozói részére előadás és konzultáció megtartására is sor került.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelésére tett javaslatok.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69. §-a szerint:

- (1) „A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:
 - a.) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre
 - b.) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
 - c.) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”
- (2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.”

Az Önkormányzat vezetése és a belső ellenőrzés a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal működésének folyamatára és sajátosságainak figyelembevételével **kialakította, működtette, és fejlesztette a szervezet belső kontrollrendszerét**, valamint annak részét képező belső ellenőrzést. A belső kontrollok kialakítása során a jegyző figyelembe vette az államháztartásért felelős miniszter által közzétett államháztartási belső kontroll standardokban, valamint módszertani útmutatókban foglaltakat. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon eljárásokat, elveket és belső szabályzatokat, melyek alapján a Hivatal érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső ellenőr az ellenőrzések során a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tett, de a javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításait és javaslatait – a központi és helyi szabályozásra hivatkozással – konkrét rendelkezésekre alapozta.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – a megfelelő **kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer** (monitoring) kialakításáról, működtetéséről és fejlesztéséről kell gondoskodni.

Kontrollkörnyezet

A Jegyzőnek a Hivatal hatékony, gazdaságos és eredményes működése érdekében olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás – kezelés.

A kontrollkörnyezet része az ellenőrzési nyomvonal, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

A komplex szabályzatrendszer kialakítása folyamatos feladatot jelent még jelenleg is a költségvetési szervek vezetői számára. A meglévő belső szabályzatok folyamatos módosításra, kiegészítésre, aktualizálásra szorulnak.

A kontrollkörnyezet keretében **a szervezeti felépítés meghatározott feladatai, célrendszere és a főbb folyamatok szabályozottak**, (jegyzői és polgármesteri utasítások, együttműködési megállapodások, munkaköri leírások).

A feladatellátáshoz a megfelelő humán erőforrás rendelkezésre áll, a szükséges továbbképzések terv szerint történnek. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

Kockázatkezelési rendszer

A Ber. 6. § (4) bekezdése szerint:

„(4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.”

A Bkr. 7. § (1) bekezdése előírja, hogy „A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.”

A fenti előírások betartása érdekében a Jegyző elkészítette a „Belső Kontroll Kézikönyv”-et, és szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A kockázatkezelési rendszer működésében azonban még vannak hiányosságok, a rendszer működtetését dokumentáló iratok vagy részben hiányosak, vagy teljes egészében hiányoznak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdése írja elő, hogy

„A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.”

Az ellenőrzések tapasztalatai, megállapításai azt mutatják, hogy a belső szabályzatokat a munkatársak csak részben, vagy nem ismerik, a vezetői ellenőrzés a szabályzatokban

előírtak betartására nem kellő hatékonysággal terjed ki. Ennek kiküszöbölésére vonatkozik az ellenőrzési jelentések javaslatainak többsége. A már bekövetkezett, nem kívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák és hiányosságok jellegétől függően – a gyors helyreállítás érdekében – gyakran nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben a helyreállítás, valamint az ismétlődő hibák elkerülése e nélkül is biztosítható és elvégezhető volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszer átszövi a belső kontrollrendszer minden elemét. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszert úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az ellenőrzések tapasztalatai szerint nem minden esetben biztosított, hogy az alkalmazottak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzájussanak, ezért a szervezeti egységek közötti információáramlás/átadás szabályozását és az egységes gyakorlat kialakítását tovább kell javítani.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Fejleszteni célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok alkalmazásával.

A monitoring stratégia elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése mellett a szervezetek kockázatkezelését, célirányos működtetésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességeit, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát próbálja előtérbe helyezni.

III. Javaslatok, intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzések megállapításait az ellenőrzött szervek vagy szervezetek záró tárgyalás keretében – az ellenőrzési jelentés tervezetből – részletesen megismerték és kiértékeltek.

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az érintettek nem vitatták. Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokat elfogadták.

Az előző ellenőrzések megállapításainak hasznosulását, a javaslatokra készült intézkedések megvalósulását a 2016. évi ellenőrzések során – utóvizsgálat keretében a belső ellenőrzés vizsgálta.

Egyes javaslatok végrehajtása még folyamatban van, vagy csak részben történt meg.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés által tett javaslatok többsége hasznosult, de teljes körűen nem valósult meg.

„Semmit a világon nem vinnénk véghez, ha megvárnánk
míg képesek vagyunk olyan jól csinálni,
hogy senki ne találhasson benne hibát.”

(John Henry Newman)

Lajosmizse, 2017. március 14.

Készítette:



dr. Csikai Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyás időpontja: 2017. ...*május 23.*.....

Jóváhagyta: dr. Balogh László
jegyző



A 2016. évi ellenőrzések főbb megállapításai, javaslatok

2. sz. melléklet

Az ellenőrzés tárgya	Megállapítások	Javaslatok	Intézkedések
1.) A 2015. évi céljellegű támogatások felhasználásának ellenőrzése	A támogatottak beszámolási kötelezettségüknek eleget tettek, az ellenőrzés hiányosságát, vagy jogszabálytérő felhasználást nem állapított meg.	-	-
2.) A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Az Önkormányzat a 2015. évben is biztosította az RNÖ működéséhez szükséges feltételeket Az RNÖ 2015. évi költségvetése és módosításai csak részben feleltek meg (az Áht.) a jogszabályi előírásoknak. A dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél az ellenjegyzést és érvényesítést több esetben nem szabályszerűen végezték. Az éves költségvetés 60,9 %-át zenei szolgáltatásra, 19,1 %-át belföldi kiküldetésre fordították.	A jegyző intézkedjen arról, hogy az RNÖ költségvetési határozatai teljes körűen feleljenek meg a jogszabályi előírásoknak, valamint az ellenjegyzés, érvényesítést szabályszerűen végezzék. Az RNÖ elnöke intézkedjen, hogy az elfogadott költségvetési határozat feleljen meg a jogszabályi előírásoknak, valamint a költségvetési határozat tervezet előterjesztésekor szöveges indoklással együtt bemutassa kerüljenek a jogszabályban előírt mérlegek és kimutatások	A 2017. évi költségvetési határozatok a jogszabályi előírásoknak már megfelelnek.

3.) Üzemeltetési karbantartási kiadások elszámolása, szabályszerűségének ellenőrzése a KÖH-nél	A kötelezettségvállalási szabályzat nem tartalmazza az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét és dokumentálásának szabályait. Hiányosság, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a számla alapján utólag történik, a kötelezettségvállalás nyilvántartásából nem állapítható meg a szabad előirányzat. Egyes kötelezettségvállalásoknál hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés.	A jegyző intézkedjen a kulszkontrollok működésben – pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés – a feltárt hiányosságok kijavítására. Kezdeményezze a Pénzügyi irodánál a kötelezettségvállalás nyilvántartás jogszabályokban előírtaknak megfelelő vezetését.	A jegyző intézkedett a feltárt hiányosságok kijavítására. A kötelezettségvállalás nyilvántartást (rovatok szerinti bontásban is) 2017.-től külön excel dokumentumban vezetik.
4.) Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára 2015. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	A Művelődési Ház a Képviselő-testület által jóváhagyott szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkezik, az Oktatási Bizottság által jóváhagyott SzMSz csak részben tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdésében felsoroltakat. A Művelődési Ház gazdasági feladatait ellátó IGSZ ügyrendje nem tartalmazza a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a munkafolyamatok leírását pedig csak részben tartalmazza.	A Polgármester terjesszen elő jóváhagyásra az Ávr.-ben előírtaknak megfelelő, a Művelődési Háza vonatkozó SzMSz-t. A jegyző intézkedjen az IGSZ ügyrendjének kiegészítéséről, valamint gondoskodjon a belső kontrollok megfelelő működtetéséről. Az IGSZ vezetője gondoskodjon arról, hogy a Művelődési Háznál is tartsák be a Számviteli törvény bizonylati elvre és fegyverre vonatkozó előírásait, valamint az eszköz-	Az új SzMSz-t a Képviselő-testület a 37/2016. (IV. 20.) ÖH. számú határozatával jóváhagyta. Az IGSZ ügyrendjének módosítása csak 2017.-ben történik meg. A belső kontrollok működése javult. Az értéksökkenés elszámolása az előírások szerint történik.

	Az intézmény a 2015. évi költségvetési kiadásait 331 ezer Ft-tal túllépte, ezen belül felhalmozási kiadásai előirányzatát 2423 ezer Ft-tal, 53,1 %-kal túllépte. A felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos kifizetések során az ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés – belső kontrollok – működése nem volt megfelelő. A színház bérletekkel és belépőjegyekkel kapcsolatos bevételek elszámolása során nem tartották be a biromolása során elvire és fegyvelemre vonatkozó előírásokat (a számviteli törvény előírásait.)	zók értéksökkenés elszámolására vonatkozó előírásait.	A színház bérletekkel és belépőjegyekkel kapcsolatos értékesítésről külön nyilvántartást vezetnek.
5.) A 2016. évi költségvetési tervezés és az I. félévi előirányzatgazdálkodás ellenőrzése.	A KÖH a költségvetés tervezésének és a beszámolási feladatok teljesítésének részletes rendjét tartalmazó belső szabályzattal nem rendelkezik. A 2015. és a 2016. költségvetési évet érintően beruházási céljavaslat és beruházási alapokmány nem készült. A Pénzügyi Iroda dolgozói a kötelezettségvállalások nyilvántartási számláit nem vezették (az Áhsz.-ben előírtak ellenére).	A jegyző gondoskodik a költségvetés tervezésével és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos feladatok részletes rendjét tartalmazó belső szabályzat kiadásáról. A jegyző intézkedjen az építési tevékenységgel járó beruházások esetén a belső szabályzatban előírtak szerint a beruházási céljavaslat és szükség szerint a beruházási alapokmány elkészítéséről	A Gazdasági Szervezet új Ügyrendje elkészült, jóváhagyása folyamatban, mely részletesen tartalmazza a költségvetés tervezésének és a beszámolási feladatok teljesítésének részletes rendjét. A Pénzügyi Irodán 2017.-től már vezetik a kötelezettségvállalás nyilvántartási számláit.

6.) Európai uniós forrással támogatott fejlesztések és a közbeszerzések ellenőrzése.	Az Önkormányzat és az IGSZ rendelkezik a Kbt-ben előírtaknak megfelelő közbeszerzési szabályzattal. A 2016. évi közbeszerzési tervekben szereplő beszerzések Európai Unióból származó forrást nem tartalmaznak. A 2016-ban lezárult négy közbeszerzési eljárást – megbízási szerződés keretében – a megbízott a Kbt. elveinek és előírásainak megfelelően folytatta le. Az IGSZ által kötött megbízási szerződésen és két adásvételi szerződésen nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés. Az Önkormányzat egy közbeszerzési eljárás esetében nem tett eleget az előírt közzétételi kötelezettségének.	A Pénzügyi Iroda vezetője gondoskodik az Áhsz-ben előírtak szerint a kötelezettségvállalások nyilvántartási számláinak nyilvántartási számláinak folyamatos vezetéséről az egységes rovatrend szerint, valamint intézkedik, hogy az időközi költségvetési jelentések adatai egyezzenek meg a Képviselő-testület által jóváhagyott adatokkal (előirányzatok esetében is). A polgármester hívja fel az IGSZ gazdasági vezetőjének figyelmét arra, hogy kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után lehet. (Áht. 37. § (1) bekezdés), valamint intézkedik a közbeszerzési eljárások nyilvánosságának biztosításáról.	A Pénzügyi iroda vezetője gondoskodik a kötelezettségvállalások nyilvántartási számláinak 2017-től történő vezetéséről. Az időközi költségvetési jelentések előirányzatokra vonatkozó adatai már megfelelőek. A polgármester intézkedett a közbeszerzési eljárásoknak a honlapon történő közzétételéről, azok nyilvánosságának biztosításáról.
--	---	--	--