

## Nagyatád Város Polgármestere

Szám: 10 001-4/2009.

### ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2009. március 26-i ülésére

#### **a 2008. évi pénzügyi - gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól**

#### **Tisztelt Képviselő-testület !**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV.törvény 92. § (10) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott – éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévet követően, - a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

A belső ellenőrzési tevékenységről az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) XIII. fejezet 121/A §-a rendelkezik. A költségvetési szervek belső ellenőrzését a 193/2003. (XI. 26.) Kormány rendelet (továbbiakban: Ber.) szabályozza. A Ber. 31. § (1)-(4) bekezdései tartalmazzák az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírásokat.

Az Áht. 121/B § (2) bekezdés b) pontja értelmében az államháztartásért felelős miniszter megalkotja, közzéteszi és rendszeresen felülvizsgálja a belső kontrollokkal kapcsolatos irányelveket, módszertani útmutatókat, amelyeknek célja a Ber. 31. § (1)-(4) bekezdései előírásainak kifejtése, részletezése. A belső ellenőr éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az ezen útmutatóban foglaltak figyelembe vételével készítette el.

#### **a) A belső ellenőr által végzett tevékenység bemutatása**

Nagyatád Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében a Hivatal a Rinyamenti Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás tevékenységével kapcsolatosan ellátja a Társulás tagjai által fenntartott intézmények belső ellenőrzési feladatait éves munkaterv és belső ellenőrzési szabályzat alapján. A jegyző közvetlenül irányítja a 2 fő belső ellenőrt feladataik ellátásában. A kialakult gyakorlat szerint egy fő a környező községek, egy fő pedig Nagyatád város és a többcélú társulás intézményeinek ellenőrzését végzi, ennek megfelelően történik az éves beszámoló is az önkormányzati képviselő – testületek felé. A belső ellenőrök a képesítési előírásoknak megfelelő végzettséggel és szakképesítéssel rendelkeznek, feladataikat főállásban látják el, tevékenységüket a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testületek által évente jóváhagyott ellenőrzési terv, a jegyző által kiadott ellenőrzési program alapján végzik. Feladataikat munkaköri leírás tartalmazza.

#### **aa.) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.**

A 2008. évi munkaterv a stratégiai tervvel összhangban készült el. A kockázatelemzés alapján kockázatosnak ítélt folyamatok, mint a normatívák igénylése, elszámolása, az éves beszámoló elkészítésének vizsgálata kerültek tervezésre, ezek ellenőrzése megtörtént. A tevékenység összetettsége miatt a részben önállóan gazdálkodó intézmények pénzügyi, gazdálkodási tevékenységének ellátása is tervezésre került, idő hiányában azonban ez az ellenőrzés elmaradt. Ezek az intézmények a 2009. évi ellenőrzési munkatervnek megfelelően a József Attila Kollégium kivételével 2009. évben átfogó vizsgálatra kerülnek.

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja az volt, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott

feladatellátás követelményeinek megfelelő színvonalon történő teljesítése mellett. További cél, hogy az ellenőrzés megfelelő áttekintést biztosítson az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, annak színvonaláról és megállapítsa, hogy a költségvetési szerv az önkormányzati pénzeszközöket az alapítás szerinti célra, rendeltetésszerűen és gazdaságosan, valamint a jogszabályi előírások betartásával használta-e fel, tevékenységének megfelelően szolgálja-e a szervezet feladatainak megvalósulását.

A stratégiai tervben foglaltaknak megfelelően az átszervezésekre, jogszabályváltozásokra figyelemmel került meghatározásra egyedi kockázatelemzés alapján a 2008. évi ellenőrzési tervben a Nagyatádi Fürdők és Sportlétesítmények, a Nagyatádi Közoktatási Intézmény és a Városgondnokság átfogó vizsgálata, amelyet a belső ellenőr elvégzett.

Az ellenőr a munkatervében szereplő ellenőrzések elvégzése mellett részt vett 2008. év első negyedévében a 2006. évi, 2008. negyedik negyedévében pedig a 2007. évi normatíva elszámolásoknak a Magyar Államkincstár általi helyszíni felülvizsgálatában, valamint közreműködött a június-júliusban lefolytatott ÁSZ vizsgálatban.

Az előzőek mellett rendszeresen sor került a pénzkezelés ellenőrzésére a polgármesteri hivatalban.

#### **ab.) az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők (önértékelés alapján)**

A belső ellenőrzés az Áht. 121/A § (1) bekezdésében meghatározottak szerint „....független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység....”A soron kívüli feladatok közé tartozik a tanácsadó tevékenység is, amely időigényes feladat, intézmények, ügyintézők általi megkeresés esetében kerül rá sor.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Ber. 11.§ előírásainak, a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtaknak, azokat betartva végzi munkáját. A szervezeti hierarchiában - a Ber. 6. § (2) bekezdésének megfelelően – közvetlenül a jegyző irányítása alatt dolgozik.

A Ber. 6. § és 15. § - nak megfelelően a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított, a funkcionális függetlenség megsértésének esetei, továbbá összeférhetetlenségi esetek nem állnak fenn.

A belső ellenőr számára dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadályai – Ber. 13.§ - ának való megfelelés - nem merültek fel.

A Ber.12. § k) pontnak megfelelően a szakmai továbbképzés biztosított, az éves továbbképzési terv rendelkezésre áll.

A tárgyi feltételekben változást jelent az ellenőrök külön helyiségben történő elhelyezése, ami elősegíti a munkavégzés hatékonyságát.

#### **ac) az ellenőrzések fontosabb megállapításai**

##### **1./ Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés**

##### **- Nagyatádi Fürdők és Sportlétesítmények**

A képviselő- testület a 265/2007 (VIII. 30.) számú határozatával döntött arról, hogy a Városi Strandfürdő, a Termál és Gyógyfürdő, a Városi Sportcsarnok, a Mudin Imre Sportcentrum és a Tourinform Iroda egységes szervezeti keretek között, önkormányzati intézményként, önállóan gazdálkodó költségvetési szervként működjön 2008. január 1. napjától. Ezt követően a 339/2007. (X. 25.) számú határozattal Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Nagyatádi Fürdők és Sportlétesítmények alapító okiratát 2008. január 1-i hatállyal elfogadta.

A helyszíni ellenőrzés és a bekért dokumentumok vizsgálata alapján megállapította az ellenőr, hogy az intézmény belső szabályzatait kialakította, azokat folyamatosan pontosította a gyakorlati megvalósítás lehetőségeinek figyelembe vételével. A költségvetési pénzeszközök rendeltetésszerű és gazdaságos valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelő felhasználása biztosított. Számviteli rendjük, bizonylati fegyelmeük és a rendelkezésre bocsátott vagyon védelme érdekében a szükséges intézkedéseket megtették. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer kiépítésének, működésének feltételeit belső

szabályzatukban körvonalazták, ennek pontosítása azonban még szükséges. A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer megfelelően működik, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség érdekében folyamatos az információáramlás a központi irányítás és a középvezetők között. A 2008. évi külső ellenőrzések jegyzőkönyvei alapján megállapítható, hogy jelentős hiányosságokat a vizsgálatok nem állapítottak meg, a tett intézkedések az utóvizsgálatok alapján alkalmasak voltak a megállapított hiányosságok felszámolására.

#### **- Nagyatádi Közoktatási Intézmény**

A 2007. július 1. napjával önállóan gazdálkodó költségvetési szervként létrejött oktatási intézmény alapító okirata 2008. augusztus 28-án módosult, az intézmény Nagyatádi Óvoda, Általános iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Egységes Pedagógiai Szakszolgálat elnevezést kapott, és egy tagintézménnyel, az Ötvöskényi Szivárvány Óvodával bővült.

Megállapította az ellenőr, hogy a foglalkoztatott létszám és a feladatok teljesítése alapján az intézmény létrehozásának alapvető célja, a gazdaságosabb, hatékonyabb működés elősegítése megvalósult. Az alapilletmények, kötelező illetménypótlékok csökkentek, a dologi kiadások esetében szintén jelentős csökkenés tapasztalható, amely döntő részben a központosított beszerzés, az intézményegységek közötti egységes étlap kialakításának eredménye.

A 2008. évben a polgármesteri hivatalban és az önkormányzat intézményeiben bevezetésre került CT-EcoSTAT integrált számviteli program lehetőséget nyújt a főkönyvi könyvelésen kívül az analitikus nyilvántartások egységes vezetésére, számlázásra, pénztári bizonylatok kiállítására, pénztári nyilvántartások, mint például az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartására, a kötelezettségvállalás vezetésére. A főkönyvi nyilvántartáshoz ezáltal a tartalmukban megfelelő analitikus nyilvántartások kapcsolódása biztosított. Mindez lehetővé tette a három általános iskolai, a hat óvodai és a zeneiskolai egység, továbbá az óvodai központ és az NKI központ elkülönített nyilvántartását és költségeinek, bevételeinek folyamatos figyelemmel kísérését. A számviteli rend és a bizonylati fegyelem, valamint az eszközök kezelésének vizsgálata alapján megállapította az ellenőr, hogy az intézmény működése során a számviteli alapelvek érvényesültek, a szükséges nyilvántartásokat vezették. A rendelkezésre álló erőforrások számbavétele, a vagyon megóvása és gyarapítása érdekében tett intézkedések alkalmasak az intézményi gazdálkodással kapcsolatos követelmények ellátására.

A pedagógusok végzettsége megfelel az előírásoknak, az egy pedagógusra jutó tanulók száma meghaladja az országos átlagot. A pedagógusok továbbképzése támogatásának felhasználása a megfelelő szakos ellátottság biztosítása érdekében történik. Évente a pedagógusok több mint fele vesz részt a képzésekben.

A karbantartók munkájának szervezése a gazdasági vezető feladatát képezi, ezáltal összehangoltabb munkavégzésre van lehetőség. A logopédiai ellátás, a művészet- és nyelvoktatás, valamint az úszásoktatás elvégzéséhez vettek igénybe megbízási szerződés alapján állományon kívüli dolgozókat. A megbízási szerződésekben meghatározott óraszám ellátása, az óradíj meghatározása gazdaságossági megfontolások alapján történt.

A folyamatba épített előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés megteremtése érdekében FEUVE Szabályzatot készítettek, ehhez kapcsolódóan elkészítették az intézmény ellenőrzési nyomvonalát, ebben meghatározták a felsorolt folyamatokhoz kapcsolódó ellenőrzési feladatokat, azok gyakoriságát, módszerét. A FEUVE - rendszerhez kapcsolódóan elkészítették a Kockázatkezelési Szabályzatot, és a Szabálytalanságok Kezelésének Rendjét.

#### **- Városgondnokság**

A Városgondnokság mérlegfőösszege a szervezeti változások következtében 2008-ban mintegy harmadára csökkent. Nyugdíjazás következtében év közben történt változás az intézmény vezetője, gazdasági vezetője, jogtanácsosa személyében. A 2008. évtől kezdődően bevezetésre került számviteli, pénzügyi, adatfeldolgozási rendszer (CT-EcoSTAT program) lehetővé tette, hogy a korábban alkalmazott bizonylati ügyrend módosításra kerüljön a pontosabb, gyorsabb, naprakészebb adatfeldolgozás érdekében. A változások következtében szervezeti és működési szabályzatuk, egyéb szabályzataik átdolgozása folyamatban van. A kintlevőségek kezelésére

vonatkozóan - felülvizsgálva és átdolgozva az 1999- ben készült szabályozást - a lakbér, a víz-csatornadíj, a fűtés és melegvíz díj befizetése és a hátralékok rendszeresebb, eredményesebb behajtása érdekében új, egységes szerkezetű szabályozást bocsátottak ki. Működési bevételeik jelentős hányadát az ingatlanhasznosítás képezi, ezért az ellenőrzés kiemelten vizsgálta a követeléseken belül a lakbérhátralékok, bérleti díj hátralékok, fűtés, melegvíz díjának behajtása érdekében tett intézkedéseket, elért eredményeket.

Az intézmény működési bevételeit túlteljesítette, ami elsődlegesen az önkormányzati bérlakások bérbeadásából származó bevételek növekedése, a hátralékok eredményesebb behajtása következtében valósult meg. Az önkormányzat számviteli politikájának részét képező értékelési szabályzat alapján értékelt követelések a 2006. évi közel 11 millió forintról mintegy 8 millió forintra csökkentek. A 2007. évi 7,3 millió forint nyilvántartási értékű lakbérhátralék 4,7 millió forintra csökkent. A követelések behajtása és a peres eljárások elhúzódása, valamint a kilakoltatások elkerülése érdekében a nagy összegű hátralékokat felhalmozó bérlőkkel részletfizetési megállapodásokat kötöttek.

2008. szeptember 30-án (2008.06.30-ig bezárólag) 19 fő esetében kérték a bírósági eljárás megindítását (fizetési meghagyás kibocsátását). A fizetési meghagyás kiadását követően néhány esetben megtörtént a kiegyenlítés, azonban 2008. december 15-én nyolc esetben további intézkedések megtételére került sor. Amennyiben a fizetési meghagyás kibocsátását követően sem történik fizetés, végrehajtási jegyzék kibocsátását kéri a jogász a bíróságtól, ennek birtokában közvetlenül a munkáltatóhoz fordulnak a munkabérből történő letiltás érdekében.

Megállapította az ellenőr, hogy az intézmény számviteli és bizonylati rendje, a rendelkezésre bocsátott vagyon védelme érdekében a szükséges intézkedéseket megtették. Az önkormányzat Felesleges Vagyontárgyak Hasznosításának, Selejtezésének Szabályzata alapján végrehajtották a selejtezéseket, a meglévő készleteket, vagyontárgyakat az elvárásoknak megfelelően kezelik, illetve tartják nyilván.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer megfelelően működik.

## **2./ Témavizsgálatok**

### **- A 2007. évi normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások elszámolásának felülvizsgálata**

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az intézmények által a normatív támogatások igénylőlapján szolgáltatott adatok megfelelnek-e a költségvetési törvény 3. és 8. számú mellékletében foglalt előírásoknak, a jogszabályok által előírt nyilvántartásokat vezetik-e, azok alkalmasak-e a jogosultságok megállapítására. Vizsgálta az ellenőr, hogy a napközi és az ételmezési feladatok, tankönyvtámogatás, pedagógus továbbképzés esetén a tényleges kiadásoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e a kedvezmény nyújtása, illetve az adatszolgáltatás. A vizsgálat az intézményenként igénybe vehető támogatások tervezett és tényleges adatait tartalmazó táblázatok alapján került elvégzésre.

Az ellenőrzés során a korábbiakhoz képest jelentős egyszerűsítést, egyúttal kedvező lehetőséget jelentett a Nagyatádi Közoktatási Intézmény létrejötte. A segédtablák kitöltését megelőzően az intézményvezető értekezletet tartott az intézményegységek vezetőinek, azok helyetteseinek, a Polgármesteri Hivatal közoktatás vezetője és a belső ellenőr részvételével. Az értekezletet megelőzően a kitöltendő dokumentumokat, törvényjavaslatot az intézményegységek megkapták. A megbeszélés során együttesen megvitatásra kerültek az egyes sorokba beírandó adatok, a normatíva igénylésének feltételei.

Az intézmények részben a MÁK vizsgálat tapasztalatai alapján, részben pedig az intézményintegráció által lehetővé vált egységes szervezés következtében a korábbi éveknél alaposabban készítették el az elszámolást. Néhány esetben még javításokra volt szükség, ezek azonban nem képviseltek jelentős összeget.

## **- A 2009. évi normatív támogatások igénylésének ellenőrzése az intézményeknél**

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az intézmények által a támogatások igénylőlapján megjelenített adatok megfelelnek-e a 2009. évi költségvetési törvényjavaslat 3. és 8. számú mellékletében foglaltaknak. A jogszabályok által előírt nyilvántartásokat vezetik-e, azok alkalmasak-e a jogszabályok megállapítására.

Az intézmények a kitöltött igénylőlapokat időben visszajuttatták a polgármesteri hivatalba.

Az igénylés összeállítására rendelkezésre álló idő rövidebbé miatt ez évben is több esetben fordult elő az igénylőlap helytelen kitöltése, ez azonban jelentős részben az ismételt módosult előírások következménye volt. A törvényjavaslat a közoktatási normatívák többsége esetében 2009. szeptember 1-jétől határozott meg változásokat, 2009. augusztus 31-ig a 2008. évi költségvetési törvény (2007. évi CLXIX. törvény) határozza meg a hozzájárulások fajlagos összegeit, valamint az igényjogosultság feltételeit.

A Nagyatádi Közoktatási Intézményben az intézményegységek vezetői és helyettesei a polgármesteri hivatal munkatársaival közösen áttekintették és értelmezték a felméréshez tartozó előírásokat, kitöltendő űrlapokat. A megbeszélésen elhangzott felvetések alapján a már előzetesen összeállított igénylőtáblákat felülvizsgálták, módosították.

Az igénylések összesítése és továbbítása időpontjáig a javítások megtörténtek, további intézkedést az intézmények részéről a feladat nem igényelt. A MÁK az elküldött igénylést az Áht. 64/A §-ában és a helyi önkormányzatok és a helyi kisebbségi önkormányzatok központi költségvetési kapcsolatokból származó forrásai igénybevétele és elszámolása szabályszerűségének felülvizsgálatáról szóló 16/2002. PM rendeletben foglaltaknak megfelelően egyeztetette az előző évek és 2008. év adatszolgáltatásaival, ezt követően írásbeli tájékoztatást kért az eltérésekről. A tájékoztatás november 7-én megküldésre került.

A 2008. évi MÁK vizsgálatok tapasztalatai és a közoktatást érintő normatív támogatások, a jogcímrendszer változásai, mutatószám-felmérés tárgyában tartott továbbképzések alapján megállapítható, hogy mind az igénylések benyújtása, mind az elszámolás során a táblázatokat csak a közoktatási törvény ott hivatkozott paragrafusainak és a kiegészítő információk ismételt történő áttekintésével, figyelembe vételével lehet érdemben kitölteni. Nehézséget okozott, hogy az október 10-i adatszolgáltatás határideje megelőzte a közoktatási statisztika leadásának határidejét, ez hibás adatszolgáltatást okozhat.

Megállapítható, hogy az előző évek normatív igényléséhez képest a 2008. évi adatszolgáltatást átgondoltabban nyújtották az intézmények, a statisztikának és a vezetett nyilvántartásoknak megfelelően biztosították az adatszolgáltatást.

### **3./ Belső ellenőrzés**

#### **- 2007. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése**

A polgármesteri hivatal költségvetési beszámolójának vizsgálata alapján az ellenőr megállapította, hogy a beszámoló a Pénzügyminisztériumnak az államháztartás szervezeti éves költségvetési beszámolójának összeállítására szolgáló tájékoztatója alapján került összeállításra. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és -könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24) kormányrendelet előírásainak megfelelően kerültek figyelembevételre a könyvviteli mérlegben bemutatandó eszközök és források. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részleteivel csökkentésre kerültek a hosszú lejáratú kötelezettségek és növelésre kerültek az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek. A tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részlet átvezetésre került az egyéb követelések közé. A könyvviteli mérleg fordulónapján fennálló kiegyenlítetlen vevőtartozások értékelésénél alkalmazták az egyedi értékelés elvét, behajthatatlan követelést nem vettek figyelembe. Az analitikus nyilvántartások és egyeztetések a beszámolóban szereplő adatok valóságát alátámasztották.

Az adott kölcsönök mérlegértékének megállapítása esetében pontatlanságok voltak, ezek azonban nem minősülnek lényeges hibának.

**ad) az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása,**

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

**ae) a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,**

Az Áht 121.§-a előírja a költségvetési szervek számára a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE), mint a szervezeten belüli első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszernek a költségvetési szervezeten belül történő létrehozását, működtetését és fejlesztését.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának melléklete tartalmazza a FEUVE szabályzatot. A ellenőrzött intézmények FEUVE szabályzataikat elkészítették, illetve elkészítésük folyamatban volt. Javasolta az ellenőr a szabályzatok, ezen belül kiemelten az ellenőrzési nyomvonalak pontosítását, és annak dokumentálását, hogy az érintett dolgozók a szabályzatokban foglaltakat megismerték, és ezt aláírásukkal igazolják.

**b) a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása,**

**ba) az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai a 29/A.§ (3) bekezdésben foglalt beszámoló alapján,**

A Ber. módosítását követően 2007. április 19-től hatályos 29/A §-ának (1) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője – a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső és külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek az ellenőr javaslatai alapján az intézkedési terveket elkészítették, a határidőket, az intézkedésekért felelősöket kijelölték, az intézkedési tervet megküldték. A Nagyatádi Fürdők és Sportlétesítmények a lejárt határidejű megvalósulási programról beszámolt.

**bb.) az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok,**

- 1.) A FEUVE rendszer átdolgozása
- 2.) A belső ellenőrök folyamatos képzésének további biztosítása

**Határozati javaslat:**

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2008. évi pénzügyi - gazdasági ellenőrzési beszámolót elfogadja.

**Nagyatád, 2009. március 20.**

**Ormai István  
Polgármester**

**Az előterjesztés jogszabállyal nem ellentétes:**

.....

**Dr. Kovács Ildikó  
jegyző**