

## ELŐTERJESZTÉS

### Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2010. november 25-én tartandó ülésére

Tárgy: Tájékoztató az Állami számvevőszéki jelentésbe foglalt és feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának állásáról.

Tisztelt Képviselő-testület!

Állami számvevőszék 2009. október 28-tól – december 19-ig elvégezte Déaványa önkormányzat költségvetési gazdálkodási rendszerének átfogó vizsgálatát 2006-2008 évek és 2009. I-III. negyedév vonatkozásában.

Az ellenőrzésről készített számvevői jelentést a Polgármester a Képviselő-testület 2010. január 28.-án megtartott ülése elé terjesztette és az abban foglalt megállapításokat ismertette.

A számvevőszéki jelentésben foglalt és feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében az átfogó ellenőrzésről intézkedési terv készült, melyet a Képviselő-testület a 61/2010.(II.25.) Kt. határozattal elfogadott.

Az Ász Főcsoportfőnök-helyettes Önkormányzatok Gazdálkodási Rendszerét Ellenőrző Osztály részéről érkezett Fejtszák Tamás Úr V-3001-4/3/14/2009. ikt.számú levele, melyben javasolta az intézkedési terv felülvizsgálatát és módosítását.

**A módosítás oka:** a számvevői jelentésben megfogalmazott javaslatoknál a 2009. évi hatályos jogszabályi előírásokra volt a hivatkozás, azok egy része azonban 2010. január 1-től módosult. Ebből adódóan minden feladatot a jelenleg hatályos jogszabályi előírások alapján kellett volna meghatározni. A hatályos jogszabályoknak megfelelően került ismét az intézkedési terv a Képviselő-testület elé, amelyet 216/2010.(V.27.) Kt. határozatával elfogadott.

A Képviselő-testület által elfogadott intézkedésekről az alábbiakban adok számot:

Az alább felsorolt feladatokat a megjelölt felelősök, a megjelölt határidő tartásával hajtottuk végre, amelyek a következők.

1. Kezdeményezni kell, hogy a számvevői jelentésben foglaltakat a Képviselő-testület tárgyalja meg és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készítsen intézkedési tervet a határidők és felelősök megjelölésével. Az intézkedési tervet, az elfogadását követő 30 napon belül küldje meg az ÁSZ Békés Megyei Ellenőrzési Irodája részére.

Felelős: Pap Tibor polgármester

Határidő: 2010. március 25.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

Az Állami Számvevőszék Békés Megyei Ellenőrzési Iroda Békéscsaba József Attila utca 2-4 sz. alatti iroda részére a Képviselő-testület által hozott határozat egy példánya, valamint az intézkedési terv 2010. március 23-én megküldésre került.

2. Biztosítani kell az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében foglalt előírás alapján, hogy a költségvetés bevételi és kiadási főösszegei ne tartalmazzák a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit-kiadásait.

Felelős: Tóth Mihályné főkönyvelő

Határidő: 2010.március 31.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

A 2010. évre szóló költségvetés a fenti jogszabálynak megfelelő szerkezetben készült, ettől kezdve a költségvetés ennek megfelelő szerkezetben készül.

3. Gondoskodni kell az Ámr. 201. § (1) bekezdésében előírtak alapján az Önkormányzat pénzállományának alakulását bemutató likviditási terv elkészítéséről, szükség szerinti aktualizálásáról.

Felelős: Tóth Mihályné főkönyvelő (A likviditási terv elkészültét követően folyamatosan aktualizálni szükséges)

Határidő: 2010. március 31.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

A 2010. évre szóló költségvetés mellé elkészült a likviditási terv, szükség szerint aktualizálásra került.

4. Gondoskodni kell a közérdekű gazdálkodási adatok közzétételénél arról, hogy:
  - a) a közérdekű információk honlapon belüli elérhetősége, elrendezése és tartalmi szerkezete feleljen meg a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 2. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásoknak;

Felelős: Balogh Csilla jegyző

Határidő: 2010. április 30.

- b) közzé kell tenni a 2009. évben céljelleggel nyújtott működési és fejlesztési támogatásokkal kapcsolatban a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatokat is az Áht. 15/A. § (1) bekezdésében előírtak alapján;

Felelős: Szűcsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető

Határidő: 2010. február 28.

- c) biztosítani kell, hogy az Ámr. 233. § (1) bekezdésében hivatkozott 22. számú melléklet 1.2.5. pontjában foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámolók szöveges indokolása a Vhr. 40. § (4)-(11) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek megfelelően közzétételre kerüljön az Önkormányzat hivatalos honlapján;

Felelős: Szűcsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető

Tóth Mihályné főkönyvelő

Határidő: 2010. május 31.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

- a) A Localinfo Információ Szolgáltató Kft. –vel (1106.Budapest Gyakorló u. 19.) a vállalalkozási szerződés aláírásra került, amely szerint elkészült az önkormányzat közadatakról szóló weboldala.

- b) A 2009. évben céljelleggel nyújtott támogatásokkal kapcsolatban a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatok 2010. február 15-én közzétételre kerültek az önkormányzat hivatalos honlapján.
- c) A 2009. évről készített éves költségvetési beszámoló az előírt jogszabálynak megfelelő tartalommal 2010. május 31-én közzétételre került az önkormányzat hivatalos honlapján.
5. Kezdeményezni kell a Polgármesteri hivatal SzMSz-ének kiegészítését a gazdasági szervezet felépítésével és feladataival az Ámr. 20. § (2) bekezdésének e) pontjában foglaltak alapján.

Felelős: Szarka Andrea igazgatási irodavezető

Határidő: 2010. május 31.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát a 223/2010.(V.27.) Kt. határozatával elfogadta, ami tartalmazza a gazdasági szervezet ügyrendjét.

6. Ki kell egészíteni az értékelési szabályzatban megfogalmazott egyszerűsített értékelési eljárás szabályait a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatókkal a Vhr. 31/A. § (3) bekezdésében foglaltak szerint, és az értékeléseket ezek alapján végre kell hajtani.

Felelős: Szücsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető

Tóth Mihályné főkönyvelő

Határidő: 2010. október 30.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

2010. október 12-én a jóváhagyásra került az eszközök és források értékelési szabályzata a fenti jogszabálynak megfelelően.

7. Intézkedni kell, hogy a Vhr. 49. § (2) bekezdésének megfelelően a számlarendben az analitikus nyilvántartások vezetésének módja, továbbá a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetésének, dokumentálásának módja szabályozásra kerüljön.

Felelős: Szücsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető

Határidő: 2010. június 30.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

2010. június 28-án a jóváhagyásra került a számlarend szabályzata a fenti jogszabálynak megfelelően.

8. Gondoskodni kell arról, hogy az Ámr. 156. § (2) bekezdésében foglaltaknak és a Pénzügyminisztérium „Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához” módszertani útmutatójának megfelelően az ellenőrzési nyomvonal tartalmazzon utalást arra, hogy a tevékenységeket, feladatokat részletesen mely belső szabályzatok tartalmazzák, valamint tartalmazza az egyes tevékenységek elvégzését igazoló dokumentum megnevezését és annak fellelhetési helyét a rendszerben, továbbá írja elő az intézményi pénzmaradványok kimunkálása szabályszerűségének ellenőrzését annak érdekében, hogy azzal megalapozzák az intézményi pénzmaradvány Ámr. 213.§ (1) bekezdés g), valamint az Ámr. 213. § (3) bekezdésben foglalt előírás alapján történő Képviselő-testületi felülvizsgálatát és jóváhagyását, továbbá gondoskodni kell az előírtak végrehajtásáról.

Felelős: Szarka Andrea igazgatási irodavezető  
Határidő: 2010. május 31.

**Intézkedés végrehajtása:**

Déaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát a 223/2010.(V.27.) Kt. határozatával elfogadta, ami az „Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához” módszertani útmutatójának megfelelő szerkezetben készült.

9. Az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzésére, feltárására, illetve a kijavítására kialakított kontrollok megbízható működése érdekében:

a) Gondoskodni kell arról, hogy a kifizetések szakmai teljesítés igazolása során minden esetben ellenőrizzék, szakmailag igazolják azok jogosultságát, összecszerúségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését, illetve végrehajthatóságát az Ámr. 76. § (1)-(4) bekezdéseiben előírtak figyelembevételével;

Felelős: A szakmai teljesítést igazoló dolgozók a munkaköri leírásaik alapján.  
Határidő: 2009. decembertől folyamatos

b) Biztosítani kell, hogy az utalvány ellenjegyzésére jogosultak az 79.§ (2) bekezdésének előírásai alapján ellenőrizzék a gazdálkodásra – a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére – vonatkozó, az Ámr. a 74 § (1) bekezdéseiben foglalt szabályok betartását;

Felelős: Balogh Csilla jegyző, Valánszki Róbert aljegyző,  
Szücsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető  
Határidő: 2009. decembertől folyamatos

**Intézkedés végrehajtása:**

a) Dolgozók a munkaköri leírásaik kiegészítésre került szakmai teljesítést igazoló ellenőrző feladatokkal.

b) Az utalvány és a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére vonatkozó szabályok betartása folyamatos.

10. A belső ellenőrzés megfelelő szabályozása és működése érdekében:

a) intézkedni kell annak érdekében, hogy a belső ellenőrzési célkitűzések megalapozásához kockázatelemzés készüljön el a Ber. 18. §-ában és a Ber. 21. § (2) bekezdésében előírtak szerint;

Felelős: Balogh Csilla jegyző  
Határidő: 2010. április 30.

b) biztosítani kell, hogy a belső ellenőrök száma kapacitás felmérés alapján az ellátandó feladatokkal arányban és a stratégiai tervben foglaltakkal összhangban kerüljön megállapításra a Ber. 4. § (6) bekezdése alapján, továbbá gondoskodni kell arról, hogy az éves ellenőrzési tervben előírt ellenőrzési feladatok végrehajtása megtörténjen;

Felelős: Balogh Csilla jegyző  
Határidő: 2010. április 30.

- c) kezdeményezni kell a Társulással kötött belső ellenőrzésre vonatkozó megállapodás kiegészítésére oly módon, hogy abban meghatározásra kerüljön a belső ellenőrzési vezető személye a Ber. 4/A. § (2) bekezdésében foglaltak szerint;

Felelős: Balogh Csilla jegyző

Határidő: 2010. április 30.

- d) intézkedni kell annak érdekében, hogy az ellenőrzéseket a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési programok alapján hajtsák végre a Ber. 23. § (3) bekezdésében foglaltak szerint;

Felelős: Balogh Csilla jegyző

Határidő: 2010. április 30.

- e) intézkedni kell annak érdekében, hogy a belső ellenőrzési vezető alakítsa ki az ellenőrzési javaslatok alapján megtett intézkedések nyomon követéséről a nyilvántartást, és gondoskodjon annak folyamatos vezetéséről a Ber. 8. § f) pontja és a Ber. 12. § n) pontjában foglaltak szerint;

Felelős: Balogh Csilla jegyző

Határidő: 2010. április 30.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

A 10. pontban foglalt belső ellenőrzés megfelelő szabályozása és működése érdekében Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás Elnöke és a Belső Ellenőr részére 2010. április 27-én levelet küldtünk, melynek tárgya: Kezdeményezés a belső ellenőrzés megfelelő szabályozása és működése érdekében. A jelentés készítés időpontjáig választ nem kaptunk.

11. Gondoskodni kell a költségvetési rendelet-tervezet előkészítése során az előző évi pénzmaradványnak eredeti előirányzatként történő szerepeltetéséről a tervezés megalapozottsága érdekében.

Felelős: Szűcsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető

Határidő: 2010. február 28.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

A 2010. évre szóló költségvetés tartalmazza az előző évi várható pénzmaradványt eredeti előirányzatként történő a tervezés megalapozottsága érdekében.

12. Tájékoztatni kell – évente végzett számítások alapján – a Képviselő-testületet az Önkormányzat eladósodására figyelemmel arról, hogy a hosszú lejáratú, adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke és kamatfizetési kötelezettségét az Önkormányzat milyen feltételek biztosítása mellett tudja teljesíteni.

Felelős: Szűcsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető

Határidő: 2010. február 28.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

A 2010. február 17-én készült tájékoztatóban bemutatásra került az önkormányzat 2010. évi hitelállománya, kötvénykibocsátás állománya és a törlesztő részletek bemutatása 2015. évig évenként, majd a további évekre vonatkozóan egy összegben. Bemutatásra került a kezességvállalás összeg és lejáratát is.

13. Intézkedni kell annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés kockázatelemzése terjedjen ki az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztésekre, és magas kockázat esetén biztosítsa e terület belső ellenőrzését is.

Felelős: Balogh Csilla jegyző

Határidő: 2010.április 30.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

A 2011. évi ellenőrzési munkatervbe e terület belső ellenőrzését elfogadta a Képviselő-testület

14. Gondoskodni kell az e-közszolgáltatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételének figyelemmel kíséréséről.

Felelős: Balogh Csilla jegyző

Határidő:2010. március 31.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

Elektronikusan intézhető vagy kezdeményezhető ügyek: internetes okmányirodai időpontfoglalás eseménynaptár.

15. Meg kell határozni az értékelési szabályzatban az értékelések ellenőrzéséért felelős munkaköröket, és ki kell egészíteni az érintett dolgozók munkaköri leírását.

Felelős: Balogh Csilla jegyző a munkaköri leírás kiegészítésért

Szűcsné Horváth Margit gazdálkodási irodavezető a szabályzat elkészítéséért

Határidő:2010. október 31.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

Az értékelési szabályzat tartalmazza az értékelések ellenőrzéséért felelős munkaköröket.

16. Gondoskodni kell arról, hogy a zárszámadás készítés folyamatában az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megbízhatóságát, a beszámoló elkészítését megelőzően ellenőrizzék.

Felelős: Baloghné Berényi Erzsébet

Tóth Mihályné főkönyvelő

Süle Lászlóné személyügyi ügyintéző

Határidő: 2010.április 15.

#### **Intézkedés végrehajtása:**

A 2009. évi a zárszámadás készítés folyamatában az intézmények által az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megbízhatóságát, a beszámoló elkészítését megelőzően az V-5/154/2010.iktsz.alatt elkészített jegyzőkönyvben leírtak igazolják.

**17. Az informatikai rendszer szabályozottsága érdekében**

- a) Gondoskodni kell arról, hogy a Polgármesteri hivatal rendelkezzen katasztrófa elhárítási tervvel;

Felelős: Balogh Csilla jegyző  
Határidő: 2010. május 31.

- b) Gondoskodni kell arról, hogy a Polgármesteri hivatalban a hozzáférési jogosultságok ellenőrzése szabályozásra kerüljön;

Felelős: Balogh Csilla jegyző  
Határidő: 2010. május 31.

- c) Kezdeményezni kell a számviteli szoftver olyan fejlesztését, vagy cseréjét, hogy a rendszerből lekérhető legyen az ellenőrzési lista (napló), lehívhatók legyenek a jogosultsággal rendelkezők azonosítói, és a szoftver kényszerítse ki a jelszövédelmi előírások betartását;

Felelős: Szűcsné Horváth Margit  
Határidő: 2010. március 31.

- d) Biztosítani kell, hogy a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére eljárásrend készüljön;

Felelős: Szűcsné Horváth Margit  
Határidő: 2010. március 31.

**Intézkedés végrehajtása:**

- a) Dévaványa Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának informatikai katasztrófa elhárítási terve 2010. május 14-én elkészült.
- b) A Polgármesteri Hivatalban a hozzáférési jogosultságok szabályozása érdekében informatikai hozzáférési jogosultsági szabályzat került kiadásra. A szabályzat alapján pedig az egyes ügyintézők, munkavállalók részére egyedi hozzáférési engedélyek, amelyek dokumentálják és alátámasztják, hogy a szervezetrendszerben kinek milyen informatikai rendszerhez van biztosítva a hozzáférési jogosultsága.
- c) Kezdeményeztük, levelet írtunk a MÁK Dél-alföldi Regionális Igazgatóság Békéscsaba Államháztartási Iroda felé, az olyan számviteli szoftver fejlesztésére, vagy cseréjére, hogy a rendszerből lekérhető legyen az ellenőrzési lista (napló), lehívhatók legyenek a jogosultsággal rendelkezők azonosítóik, és a szoftver kényszerítse ki a jelszövédelmi előírások betartását.
- d) Megkerestük levélben a MÁK Dél-alföldi Regionális Igazgatóság Békéscsaba Államháztartási Irodát, hogy a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére az önkormányzatnak legyen lehetősége.

MÁK Dél-alföldi Regionális Igazgatóság Békéscsaba irodavezetője válaszában megírta, hogy a könyvelési rendszerrel kapcsolatos levelet továbbította a magyar Államkincstár illetékes vezetői részére.

MÁK Dél-alföldi Regionális Igazgatóság Békéscsaba irodavezetője válaszában megírta, hogy a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére az önkormányzatnak van lehetősége egy TESZT könyvtárban.

18. Biztosítani kell a jegyző bevonását, a stratégiát megalapozó kockázatelemzés folyamatába, továbbá kezdeményezni kell a Társulásnál, hogy a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárásokat a kézikönyvben előírtaknak megfelelően elvégezzék;

Felelős: Balogh Csilla jegyző

Határidő: 2010.április 30.

**Intézkedés végrehajtása:**

Az I-1/67/2010. ikt.szám alatt kiadott jegyzői utasítás elrendeli a Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv alkalmazását.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési terv végrehajtásának állásáról ennyiben szerettem volna tájékoztatni a Képviselő-testület. A hiányosságok megszüntetése folyamatos, azokat az intézkedéseket, ami olyan jellegű volt már az ellenőrzés időszaka alatt igyekeztünk pótolni. A hiányosságok többnyire a dokumentáltság elmaradása, valamint annak szabályozásából kerültek megállapításra.

A fentiekben felsorolt feladatokat a megjelölt felelősök, a megjelölt határidő tartásával pótolták.

Kérem a tájékoztató elfogadását.

Dévaványa, 2010. november 12.

Szücsné Horváth Margit  
gazdálkodási irodavezető

**Határozati javaslat:**

...../2010.(XI.25.) Kt.hat.

Dévaványa Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami számvevőszéki jelentésbe foglalt és feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának állásáról. szóló tájékoztatót jóváhagyólag tudomásul veszi.

**Felelős:** -

**Határidő:** -