

**TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**43/2009.(III. 19.) Kt. számú**  
**határozata**

**a „Tiszavasvári Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzéséről” című számvevői jelentésről, az abban foglaltak alapján végrehajtandó intézkedésekről**

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék 2009. január 20-án kelt a „Tiszavasvári Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzéséről” szóló jelentésében foglaltakat megtárgyalta, a feltárt hiányosságokat tudomásul veszi.

A hiányosságok megszüntetése érdekében e határozat mellékletében található intézkedési tervet alkotja meg.

Felkéri a Polgármestert és a Jegyzőt az intézkedési tervben foglaltak pontos, határidőben történő végrehajtására.

**Határidő:** az intézkedési tervben foglaltak szerint

**Felelős:** Rozgonyi Attila polgármester  
Bundáné Badics Ildikó jegyző

**Rozgonyi Attila**  
polgármester

**Bundáné Badics Ildikó**  
jegyző

## INTÉZKEDÉSI TERV

### a „Tiszavasvári Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2008. évi ellenőrzéséről” című 2009. január 20-án kelt számvevői jelentéshez

Az intézkedési terv célja a törvényes állapot betartásának teljes körű megvalósítása, a jogszabályoknak megfelelő és célszerűségi szempontokat is figyelembe vevő munkavégzés.

#### I. A számvevői jelentésben a polgármester részére meghatározott feladatok végrehajtása:

##### a) A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében:

1. Előterjesztése alapján határozza meg a Képviselő-testület a költségvetési szervek elemi beszámolója felülvizsgálatának rendjét.
2. Terjessze a Képviselő-testület elé a tiszteletdíjből nyújtott támogatások esetében a céljellel juttatott támogatásban részesített szervezetek nevét, a támogatás célját és összegét. (Áht. 69. §. (1) bekezdés)
3. Gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzatra vonatkozó – a felügyelt intézmények belső ellenőrzési feladatait is tartalmazó- éves belső ellenőrzési tervet jóváhagyásra az Ötv. 92.§ (6) bekezdésben foglalt határidőig terjessze a Képviselő-testület elé.
4. Terjessze a zárszámadási rendlettervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló ellenőrzési jelentést. (Ötv. 92.§ (10) bekezdés)
5. Gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2003. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról.

##### b) A munka színvonalának javítása érdekében:

1. Terjessze a Képviselő-testület elé a Polgármesteri Hivatal helyzetelemzést tartalmazó informatikai stratégiáját, mely tartalmazza az informatika terén elérni kívánt közép és hosszú távú célkitűzéseket és rögzíti az elektronikus szolgáltatás elérni kívánt szintjét és annak megvalósulási határidejét.

#### II. A számvevői jelentésben a jegyző részére meghatározott feladatok végrehajtása:

##### a) A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében:

1. Gondoskodjon arról, hogy a költségvetési rendelettervezetben a bevételek és a kiadások főösszege a finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit és kiadásait ne tartalmazza. (Áht. 8/A § (7) bekezdés)
2. Tegyen intézkedést annak érdekében, hogy a közérdekű adatok közzététele során a céljellegű működési és fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek a neve, a támogatások célja, összege, a támogatási program megvalósításának a helye a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Önkormányzat honlapján teljes körűen közzétételre kerüljenek.
3. Az Önkormányzat honlapján az Áht. 15/B § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Önkormányzat pénzeszközeinek felhasználásával, vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, nettó 5 millió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzésre, szolgáltatás megrendelésre, építési beruházásra vonatkozó adatok, a szerződések megnevezése, tárgya, a szerződő felek neve, a szerződés értéke, időtartama teljes körűen kerüljön közzétételre.
4. Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolóinak szöveges indoklása az ide vonatkozó kormányrendeletben foglaltak szerint kerüljön közzétételre az Önkormányzat honlapján. (Ámr. 157/D.§ (1) bekezdés)
5. Alakítsa ki az Áht.121. § (1) és (3) bekezdései és az Ámr. 145/A § (1)-(2) és a 145/B. § (1) bekezdései alapján a Polgármesteri Hivatal költségvetési tervezés és a zárszámadás elkészítésének rendjét:
  - Írja elő a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei és az intézmények által benyújtott költségvetési igények indokoltságának, teljesíthetőségének, továbbá a tervezett saját bevételek és az azok megalapozását szolgáló rendeletek összhangjának ellenőrzését és gondoskodjon a költségvetési tervezés folyamatában ezen belső kontrollok működtetéséről.
  - Dokumentáltan ellenőriztesse a zárszámadás készítés keretében az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatainak megbízhatóságát.
  - Határozza meg és dokumentáltan ellenőriztesse az Ámr. 66. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az intézmények pénzmaradvány megállapításának szabályszerűségét.
  - Ellenőriztesse az intézményi eredeti, módosított előirányzatok és a teljesítések eltérésének indokoltságát, valamint az intézményi számszaki beszámoló belső, valamint annak a jegyző által meghatározott adatszolgáltatással való összhangját.
6. A gazdálkodási, a pénzügyi–számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályszerű végrehajtási feltételeinek kialakítása érdekében:
  - Készítsen előterjesztést az Ámr. 10.§ (4) bekezdésében előírt tartalommal a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a Képviselő-testület által történő jóváhagyásához, amelyben szabályozza a gazdasági szervezet felépítését és feladatait.
  - Adjon felhatalmazást az Ámr. 137. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az utalványozás ellenjegyzésére, ezzel biztosítsa az e

területen meghatározott összeférhetlenségi követelmények érvényesülését.

- Egészítse ki a gazdálkodási jogkörök szabályzatát az egyedileg 50 e Ft alatti kifizetések esetében a kötelezettségvállalás rendjének és nyilvántartási formájának meghatározásával.
  - Rögzítse belső szabályzatban a szakmai teljesítés igazolásának a módját és jelölje ki a szakmai teljesítés igazolását végző személyeket.
  - Az érvényesítő megbízása során tartsa be az iskolai végzettségre és a szakmai képzettségre vonatkozó előírásokat.
  - Egészítse ki az eszközök és források értékelési szabályzatát a követelések (beleértve az adóköveteléseket is) év végi értékelésének elveivel, az értékvesztés elszámolása és annak visszaírása részletes rendjével.
  - A pénzkezelési szabályzatban határozza meg a házipénztáron kívüli pénzkezelés és annak elszámolása szabályait.
  - A felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatában rögzítse a selejtezéssel, hasznosítással kapcsolatos döntéshozatalra jogosultak körét, beleértve az üzemeltetésre átadott eszközökét is, illetve határozza meg az eljárás szabályszerű végrehajtásának folyamatba épített ellenőrzéséért felelős személyt.
  - Egészítse ki a számlarendet a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetése, dokumentálása módjának meghatározásával.
  - A Számv. tv. 14. § (9) bekezdésében foglaltak alapján gondoskodjon a számviteli szabályzatok módosításáról.
7. Az alábbiak szerint intézkedjen a Polgármesteri Hivatal folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzéssel (továbbiakban: FEUVE) kapcsolatos szabályozása és eljárási rendje kialakításáról:
- Rögzítse az Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján a pénzkezelési szabályzatban az utólagos vezetői ellenőrzés gyakoriságát, dokumentálásának módját.
  - Készíttesse el az ellenőrzési nyomvonalat a Polgármesteri Hivatal sajátos feladatainak figyelembevételével az Ámr. 145/B. § (1) bekezdésében előírtak és a PM „Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához” módszertani útmutatója alapján.
  - Dolgozza ki az Ámr. 145/C. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak és a PM „Útmutató a kockázatkezelés kialakításához” módszertani útmutatója alapján a kockázatkezelési szabályzatot. Határozza meg az Ámr. 145/A. § (5) bekezdésében foglaltak és a PM „Útmutató a szabálytalanságok kezeléséhez” módszertani útmutatója alapján a szabálytalanságok kezelése eljárási rendjét.
8. Az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzésére, feltárására, illetve kijavítására kialakított kontrollok megbízható működése, kockázatainak csökkentése érdekében az alábbiakat hajtsa végre:

- Gondoskodjon arról, hogy a költségvetést terhelő kötelezettségvállalásokat az Ámr. 134. § (3) előírásainak megfelelően foglalják írásba.
  - Az Ámr. 135. § (1)-(2) bekezdésében előírtak elrendelése előtt a kijelölt személyek okmányok alapján, a belső szabályzatban előírt módon végezzék el ellenőrzési feladataikat, szakmailag igazolják a kifizetés jogosultságát, összecszerúságát, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.
  - Az utalvány ellenjegyzője az Ámr. 137. § (3) bekezdésének előírása alapján győződjön meg arról, hogy az utalványozás nem sérti-e a gazdálkodásra – a kötelezettségvállalásra – vonatkozó szabályokat, továbbá, hogy a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés az Ámr.-ben foglaltak figyelembe vételével megtörtént-e.
  - Az érvényesítő a Vhr. 9. sz. mellékletének előírása alapján végezze el az Ámr. 135. § (5) bekezdésében előírt feladatát.
9. A belső ellenőrzés megfelelő működése érdekében az alábbiakat tegye meg:
- Intézkedjen, hogy a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében határozzák meg a belső ellenőrzési kötelezettséget.
  - Tegyen javaslatot arra, hogy készüljön a belső ellenőrök rendszeres továbbképzéséhez képzési terv.
  - Gondoskodjon arról, hogy a Ber. 21. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a stratégiai tervvel összhangban álló és a (2) bekezdés szerint kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készüljön, ami tartalmazza a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges kapacitást.
  - Gondoskodjon a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásáról.
  - Biztosítsa, hogy a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat költségvetési intézményeinél a belső ellenőrzés vizsgálja a FEUVE rendszer kiépítésének, működésének központi és helyi szabályoknak való megfelelését.
  - Intézkedjen, hogy a Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzés vizsgálja a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
  - Biztosítsa a belső ellenőrök függetlenségét a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során az Áht. 121/A. § (4) bekezdésében és a Ber. 6. § (1) bekezdésében foglaltak alapján.
  - Gondoskodjon arról, hogy az ellenőrzött szervezetek a Ber. 29. § (1) bekezdésében foglaltak alapján készítsenek intézkedési tervet.
  - Győződjön meg arról, hogy a belső ellenőrzés nyomon követi-e az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket, és az ellenőrzött szervezeteknél a feltárt hiányosságok megszüntetését.
  - Tegyen intézkedést arra, hogy a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési feladatok terv szerinti végrehajtása megvalósuljon.

- Gondoskodjon arról, hogy a belső ellenőrzési vezető által készítendő éves ellenőrzési jelentés önértékelés keretében értékelje a belső ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeit, tegyen javaslatot a költségvetési szerv vezetőjének a feltételek éves tervvel történő összehangolására.
10. Számoljon be az éves költségvetési beszámoló keretében a FEUVE, valamint a belső ellenőrzés működtetéséről.
  11. Gondoskodjon az önkormányzat gazdálkodásának 2003. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által tett és nem teljesült szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok végrehajtásáról.

**b) A munka színvonalának javítása érdekében:**

1. Tegye meg a szükséges intézkedést annak érdekében, hogy a meglévő pályázati szabályzat kiegészítésre kerüljön az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításával kapcsolatos folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés feladataival, valamint kockázatelemzés alapján terjessze ki a belső ellenőrzési feladatokat az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra.
2. Gondoskodjon arról, hogy az európai uniós forrásokkal megvalósuló fejlesztések esetében a pályázati dokumentáció összeállítására és a fejlesztések lebonyolítására irányuló megbízási szerződésekben az ellátandó feladatok valamennyi esetben részletesen meghatározásra kerüljenek. Rögzítse a személyre szóló felelősséget, írja elő a megbízó – polgármester – felé történő tájékoztatási kötelezettséget, annak módját és rendszerességét.
3. Biztosítsa a költségvetés készítése során a működési és felhalmozási célú költségvetési bevételek és a felhalmozási célú költségvetési kiadások tervadatainak megalapozottságát.
4. Intézkedjen a szervezeti egység vezetők és a pénzügyi területen dolgozók munkaköri leírásainak kiegészítéséről, hogy azok tartalmazzák a vezetők és a pénzügyi területen dolgozók feladatait, kötelezettségeit, hatásköreit és felelősségi körüket, a gazdálkodási jogkörök szabályzatában gazdálkodási és ellenőrzési jogköröket, továbbá a számviteli szabályzatokban meghatározott leltározási, leltárellenőrzési, értékelési és értékelés ellenőrzési, pénztárellenőri feladatokat, valamint az ellátandó informatikai feladatokat.
5. Tegye meg a szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy a meglévő informatikai szabályzataiban meghatározásra kerüljön az informatikai eszközökhöz való hozzáférés és a hozzáférések ellenőrzése, a pénzügyi-számviteli számítógépes programrendszerben az adat-karbantartási folyamat, továbbá gondoskodjon az informatikával kapcsolatos szabályzatok megismeréséről.
6. Vizsgálja meg olyan informatikai rendszer bevezetésének a lehetőségét, a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátása érdekében, hogy a pénzügy-számvitel által használt programok adatai informatikai

hálózaton keresztül elérhetőek legyenek, az analitikus nyilvántartások vezetése informatikai eszközökkel teljes körűen megoldott legyen, az így vezetett analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés kapcsolata automatikus legyen, a könyvviteli nyilvántartás vezetésére és a költségvetési beszámoló készítéséhez használt szoftverek biztosítsák a főkönyv és a könyvviteli mérleg, illetve a főkönyv és a költségvetési beszámoló többi adatának egyezőségét és legyen megoldott a könyvviteli feladatok informatikai elvégzése során az adatok egyszeri bevitele.

7. Intézkedjen annak érdekében, hogy a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terv és éves terv készítése során a kockázatelemzés terjedjen ki a közbeszerzésekre, a gazdasági társaságnál a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásra, a vagyon megóvására, gyarapítására, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságának ellenőrzésére és az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználására.

**Határidő:**

I. a) 3-4. pontja esetében: esedékességkor  
I. többi pontja esetében: folyamatos,  
de legkésőbb 2009. szeptember 30.

II. a) 2-4. pont,  
II. a) 5. pont 2-4. bekezdése,  
II. a) 9. pont 3. bekezdése,  
II. b) 3. pont esetében: esedékességkor  
II. többi pontja esetében: folyamatos,  
de legkésőbb 2009. szeptember 30.

**Felelős:**

Rozgonyi Attila  
polgármester

Bundáné Badics Ildikó  
jegyző

**Rozgonyi Attila**  
polgármester

**Bundáné Badics Ildikó**  
jegyző