



**Dunavarsány Város Önkormányzatának
Polgármestere**

☒ 2336 Dunavarsány, Kossuth Lajos utca 18., titkarsag@dunavarsany.hu
☎ 24/521-040, 24/521-041, Fax: 24/521-056
www.dunavarsany.hu

ELŐTERJESZTÉS

*Dunavarsány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2011. április 12 -ei rendes ülésére*

Hiv. szám: 1367-4/2011.

Tárgy: Javaslat az Állami Számvevőszék Dunavarsány Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzéséről szóló jelentés megállapításaira készített intézkedési terv elfogadására.

Tisztelt Képviselő-testület!

2010. október 15 -től 2011. január 18 -ig terjedő időszakban az Állami Számvevőszék átfogó vizsgálatot tartott önkormányzatunk gazdálkodási rendszeréről. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat:

- milyen módos biztosította a költségvetési és a pénzügyi egyensúlyt a költségvetésében, és annak teljesítése során, valamint változott-e a hiányzó bevételi források pótlásában a finanszírozási célú pénzügyi műveletek jelentősége, hatása;
- eredményesen készült-e fel a szabályozottság és a szervezettség terén az európai uniós források igénylésére és felhasználására, megvalósította, működtette-e a támogatott célkitűzést, továbbá biztosította-e az elektronikus közszolgáltatás feltételeit, a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- megfelelően kialakította-e és működtette-e a belső kontrollokat a költségvetés-tervezés, a gazdálkodás és a zárszámadás-készítés, valamint a belső ellenőrzés folyamatában, továbbá;
- megfelelően hasznosították-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

Az ellenőrzött időszak 2007-2009. évek és 2010. I-III. negyedév volt.

A számvevői jelentés terjedelme miatt nem lett az előterjesztéshez mellékelve, megtekinthető a Polgármesteri Hivatal 10. szobájában, a Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság ülésén, illetve a Képviselő-testület ülésén.

Az ellenőrzés során feltárt és a számvevői jelentésben rögzített megállapításokra intézkedési tervet készítettünk, mely terv jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a számvevői jelentés és az intézkedési terv alapján a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

- a) megismerte és megtárgyalta az Állami Számvevőszék által végzett Dunavarsány Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzéséről szóló számvevői jelentést.
- b) az ellenőrzés során feltárt és a számvevői jelentésben rögzített megállapításokra készített, a jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés mellékletét képező, az Állami Számvevőszék

Dunavarsány Város Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzésére készített intézkedési tervét megismerte és elfogadja.

c) felkéri a Polgármestert, hogy gondoskodjon az intézkedési tervben leírtak végrehajtásáról.

Határidő: azonnal
Felelős: Polgármester

A határozati javaslat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság

Az előterjesztést készítette: Vágó Istvánné gazdasági osztályvezető

Dunavarsány, 2011. március 30.

**Bóna Zoltán
polgármester**

Az előterjesztés törvényes:

**dr. Szilágyi Ákos
jegyző**

INTÉZKEDÉSI TERV

Az Állami Számvevőszék által végzett Dunavarsány Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzéséről készült számvevői jelentésben rögzített hiányosságok helyreigazítására, kiküszöbölésére kiadott intézkedési terv:

1. A Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság kísérje figyelemmel a bevételi előirányzatok teljesítésének alakulását, értékelje a befolyásoló okokat.
Felelős: Polgármester, Jegyző
Határidő: 2011. I. n.év
2. A Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság az Ötv. 92.§ (13) bekezdés c) pontjában előírtak szerint vizsgálja a tervezett hitelfelvételek indokait és annak megalapozottságát.
Felelős: Polgármester, Jegyző
Határidő: Hitelfelvétel időpontja
3. A Polgármester terjessze az Ötv. 92.§ (10) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület elé a belső ellenőrzés szabályszerű kereteinek kialakítása és működtetése érdekében a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló jelentést a társzámadási rendeletervezettel egyidejűleg.
Felelős: Polgármester, Jegyző
Határidő: 2011. április 15.
4. A 2006. évi átfogó ellenőrzés során tett és nem teljesült javaslatok végrehajtása.
Felelős: Polgármester, Jegyző, Gazdasági Osztályvezető
Határidő: 2011. december 31.
5. A Képviselő-testület tárgyalja meg a számvevői jelentésben foglaltakat, és készítsen intézkedési tervet a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében.
Felelős: Polgármester, Jegyző
Határidő: 2011. április 15.
6. Gondoskodni kell, hogy az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében előírtaknak megfelelően a költségvetési rendeletervezet elkészítésekor finanszírozási célú pénzügyi műveleteket ne vegyenek figyelembe költségvetési hiányt módosító bevételként, valamint költségvetési kiadásként.
Felelős: Gazdasági Osztályvezető
Határidő: 2011. évi költségvetés
7. Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési rendeletek az Áht. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerint tartalmazzák a költségvetés eredeti előirányzatként az európai uniós támogatásban részesített feladatra kötött támogatási szerződésekben szereplő ütemezésben a kiadásokat és bevételeket. Tartalmazzák az Ámr. 36. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak érvényesülése érdekében az európai uniós forrással megvalósított felhalmozási feladatok költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait feladatonként, az Ámr. 36. § (1) bekezdés h) pontja szerint a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban, valamint az Ámr. 36. § (1) bekezdés l) pontja szerint elkülönítetten az európai uniós forrásból megvalósuló fejlesztések bevételi és kiadási előirányzatait.
Felelős: Gazdasági Osztályvezető
Határidő: 2011. évi költségvetés
8. A közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása érdekében:

- megfelelő helyen és szerkezetben közzé kell tenni az Önkormányzat honlapján az Önkormányzat által nyújtott, nem normatív működési és fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevét, a támogatás célját, összegét, valamint a megvalósítás helyét. Az Önkormányzat által a pénzeszközei felhasználásával, a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, nettó 5 millió Ft-ot elérő, illetve azt meghaladó értékű, árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyoneértékesítésre, vagyonhasznosításra vonatkozó szerződések értékét, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartamát, az említett adatok változását.
- közzé kell tenni továbbá az Eisz. tv. 6.§ (1) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló szöveges indoklását.

Felelős: Jegyző, Gazdasági Osztályvezető

Határidő: 2011. december 31.

9. Intézkedni kell a költségvetés-tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok munkafolyamatba épített ellenőrzésének szabályozásáról és az abban foglaltak végrehajtásáról az Ámr. 155. §-ában előírtak érvényesülése érdekében:

- a Polgármesteri hivatal és az Intézmények költségvetési javaslatának az Ámr. 28-30.§-ai előírásának megfelelő kidolgozása és ellenőrzése során;
- a Polgármesteri hivatal és az Intézmények költségvetési javaslatai kidolgozásának, a benyújtott költségvetési igények indokoltságának és teljesíthetőségének, a saját bevételek előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangjának tervezése és ellenőrzése vonatkozásában;
- az intézményi eredeti, a módosított előirányzatok és a teljesítések eltérése indokoltságának ellenőrzése, az intézményi számszaki beszámoló belső, valamint annak a Képviselő-testület által meghatározott adatszolgáltatással való összhangja ellenőrzésének előírása és végrehajtása során.

Felelős: Jegyző, Gazdasági Osztályvezető

Határidő: 2011. december 31.

10. A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályszerű végrehajtási feltételeinek kialakítása érdekében:

- a gazdasági szervezet ügyrendjében rögzíteni kell az Ámr. 20.§ (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a helyettesítés rendjét.
- ki kell jelölni az Áhsz. 37. § (5) bekezdése alapján az eszközök – beleértve az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközöket is – selejtezése során döntéshozatalra jogosultak körét.
- ki kell egészíteni a számlarendet, ennek keretében szabályozza az Áhsz. 49. § (3) bekezdésében előírtak szerint az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, azok vezetésének módját, a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartásokkal való egyeztetést és annak dokumentálását;

Felelős: Jegyző, Gazdasági Osztályvezető

Határidő: 2011. június 30.

11. Intézkedni kell a Polgármesteri Hivatal FEUVE rendszerének kiegészítéséről, ennek érdekében rögzíteni kell az ellenőrzési nyomvonalban az Ámr. 156. § (2) bekezdésében előírtak és az Ámr. 155. § (3) bekezdésében hivatkozott államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján az egyes tevékenységek, feladatok elvégzését igazoló dokumentumok fellelhetési helyét a rendszerben.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2011. június 30.

12. A belső ellenőrzés szabályszerű kereteinek kialakítása és működtetése érdekében gondoskodni kell arról, hogy

- az ellenőrzések lefolytatásához készített ellenőrzési programok a Ber. 23. § (4) bekezdésben foglaltak szerint tartalmazzák az ellenőrzési módszereket, az ellenőrzési kérdőíveket, az ellenőrök megbízólevelének számát és a jóváhagyásra jogosult bélyegzőlenyomatát;
- a belső ellenőrzési vezető alakítsa ki a Ber. 32. § (1)-(2) és 12. § n) pontjában foglaltak szerint a belső ellenőrzések és az okok alapján megtett intézkedések nyomon követését tartalmazó nyilvántartást;
- a belső ellenőrzés győződjön meg a Ber. 8. § f) bekezdésének megfelelően a feltárt hiányosságok megszüntetéséről az ellenőrzött szervezetenél;
- a belső ellenőrzés a Ber. 12. § b) pontjának előírása alapján hajtsa végre az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket;
- gondoskodni kell arról, hogy a belső ellenőrzések megállapításai és javaslatai alapján készüljön intézkedési terv a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

Felelős: Jegyző, Belső ellenőr

Határidő: 2011. december 31.

13. Gondoskodni kell az Önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ellenőrzése során az Állami Számvevőszék által tett és nem teljesült szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok végrehajtásáról.

Felelős: Jegyző, Gazdasági Osztályvezető

Határidő: 2011. december 31.

14. Tájékoztatni kell – évente végzett számítások alapján – a Képviselő-testületet arról, hogy a 2010. évi hosszú lejáratú hitelfelvételekből adódó tőke- és kamatfizetési kötelezettségét az Önkormányzat milyen feltételek biztosítása mellett tudja teljesíteni.

Felelős: Jegyző, Gazdasági Osztályvezető

Határidő: 2012. évi költségvetés tervezése

15. Az európai uniós források igénybevételeinek és felhasználásának szabályozottsága, szervezettsége érdekében az alábbi feladatokat kell ellátni:

- meg kell határozni az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben az önkormányzati szintű pályázatkoordinálás feladatait, elő kell írni a pályázatok nyilvántartásának kötelezettségét, annak rendjét és módját, továbbá intézkedni kell az európai uniós pályázatok önkormányzati szintű nyilvántartásának vezetéséről;
- szabályozni kell a pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve a döntés-előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információ-szolgáltatási kötelezettség teljesítésének rendjét, vagyis a kapcsolattartás módját, tartalmát, formáját és gyakoriságát, továbbá az európai uniós forrásokra irányuló pályázatfigyelés és pályázatkészítés, valamint az európai uniós forrással támogatott fejlesztés lebonyolításával kapcsolatos eljárási rendet, vagyis az elvégzendő feladatot, a kapcsolattartás, az információáramlás, az ellenőrzés és a felelősség szabályait;
- elő kell írni az európai uniós forrással megvalósuló projekteknél a külső szervezettel pályázatkészítésre kötött szerződésekben a megbízott felelősségének meghatározását a pályázat tartalmi és formai követelményeinek biztosítására, valamint a pályázat céljának, számszerűsíthető eredményeinek egyértelmű meghatározására vonatkozóan;
- rögzíteni kell az európai uniós forrással megvalósuló projekteknél a fejlesztés lebonyolítására külső szervezettel kötött szerződésekben a megbízott által végzett ellenőrzés kötelezettségét, rendjét, továbbá elő kell írni a megbízottra vonatkozó felelősségi szabályokat;

Felelős: Jegyző

Határidő: 2011. december 31.

16. Gondoskodni kell az informatikai stratégiában az elektronikus közszolgáltatás megvalósítása érdekében szükséges teendők és az elérendő elektronikus szolgáltatási szint meghatározásáról,

továbbá az e-közzolgáltatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételének figyelemmel kíséréséről.

Felelős: Jegyző, Rendszergazda

Határidő: 2011. december 31.

17. Gondoskodni kell a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása érdekében a kötelezően közzevendő adatok közzétételi rendjének szabályozásáról.

Felelős: Jegyző, Jogi referens

Határidő: 2011. december 31.

18. Gondoskodni kell a Polgármesteri hivatalnál a pénzügyi-számviteli feladatokhoz kapcsolódó informatikai rendszer szabályozottságának, valamint belső kontrolljai működésének biztosítása érdekében

- a pénzügyi-számviteli rendszer esetében a jelszavak kezelésének, a hozzáférési jogosultságok ellenőrzésének szabályozásáról, a hozzáférési jogosultság nyilvántartás vezetéséről, továbbá a főkönyvi könyvelési rendszerből az ellenőrzési lista lekérhetővé tételéről;
- a főkönyvi könyvelési rendszerben tárolt hozzáférési jogosultságok ellenőrizhetőségének biztosításáról, a pénzügyi-számviteli szoftver elemekre vonatkozó változáskezelési eljárások dokumentálásáról, azok ellenőrzéséről, teszteléséről, továbbá a mentéseket tartalmazó adathordozók környezeti ártalmaktól és illetéktelen hozzáféréstől való védelméről;

Felelős: Gazdasági Osztályvezető

Határidő: 2011. június 30.

19. Gondoskodni kell arról, hogy az ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzés terjedjen ki a Polgármesteri hivatalban és az Intézményeiben az európai uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtására és a közbeszerzési eljárások lebonyolítására, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, a kedvezményezett szervezeteknél az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználására.

Felelős: Jegyző, Belső ellenőr

Határidő: 2012. évi Belső ellenőrzési terv

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet
Áhsz.	az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Eisz. tv.	az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény
Ber.	a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
FEUVE	Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere

Dunavarsány, 2011. április 12.

Bóna Zoltán
polgármester