

SÁROSPATAK VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

E L Ő T E R J E S Z T É S

- a Képviselő-testületnek -

Intézkedési terv készítése a gazdálkodás hatékonyságának javítására

Tisztelt Képviselő-testület !

Az Állami Számvevőszék Borsod- Abaúj - Zemplén Megyei Ellenőrzési Irodája átfogó ellenőrzést végzett Sárospatak Város Önkormányzata gazdálkodási rendszeréről. A helyszíni ellenőrzés 2009. október 26.-tól december 19.-ig tartott. Az ellenőrzött időszak 2006-2009. III.negyedév.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat:

- milyen módon 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, továbbá biztosította-e az elektronikus közszolgáltatás feltételeit, a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, ezen tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés;
- megfelelően hasznosították-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

Az ellenőrzésről készített számvevői jelentést 2010. január 12.-án megkaptuk. A jelentés a polgármester részére a munka színvonalának javítása érdekében ajánlja, hogy a képviselő-testület tárgyalja a megállapításokat, készítessen intézkedési tervet a hiányosságok megszüntetése érdekében. A polgármester részére nem állapított meg

jogszabályi előírástól való eltérést. A jegyző részére 8 pontot tartalmaz a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében, a munka színvonalának javításra 7 pontban tesz javaslatot.

A korábbi átfogó vizsgálat, mely 2006. júliusában zajlott a polgármester részére 4 pontban javasolja a munka színvonalának javítását, 10 pontban a jogszabályi előírások maradéktalan betartását. A jegyző részére 29 pontban fogalmazza meg a jogszabályi előírások maradéktalan betartását, 4 pontban javasolja a munka színvonalának javítását.

Ekkor egy 55 pontból álló intézkedési terv készült, mely szabályszerűségi szempontból 54 %-ban , célszerűségi szempontból 81 %-ban teljesült.

A vizsgált időszakban a költségvetés egyensúlya csak hitel igénybevételével volt biztosítható. A kötvénykibocsátás következtében a pénzügyi helyzet, a fizetőképesség javult, azonban a deviza árfolyamváltozások kockázatot jelenthetnek. A kötvény változó kamatozású, jelenleg a kamat rendkívül kedvező, 1 % alatti.

Az önkormányzat a vizsgált időszakban 10 európai uniós forrás megszerzésére irányuló pályázatot nyújtott be. A saját forrás aránya 3 %, európai uniós támogatás 63 %, hazai támogatás 34 %.

A gazdálkodási rendszer színvonalának javulása érezhető az előző vizsgálatához képest, a szakmai teljesítés igazolás, utalványozás, ellenjegyzés megbízhatóságát kiválónak minősíti a jelentés, viszont az informatikai rendszer működésére vonatkozó szabályok hiányosságai magas kockázatot jelentenek.

Javaslom, hogy a képviselő-testület a jelentést és az arra vonatkozó intézkedési tervet tárgyalja meg.

Az Állami Számvevőszékről szóló 1989.évi XXXVIII. törvény 25.§.(1) bekezdés alapján, 8 napon belül írásban észrevételt tehettünk volna, ezzel nem éltünk.

A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében - a kézhezvételtől számított 30 napon belül - intézkedési tervet kell készíteni határidők felelősök megjelölésével.

Az intézkedési tervet elkészítettük és a megadott határidőre elküldjük az Állami Számvevőszéknek.

Az ellenőrzésről készült jelentés teljes terjedelmében, a gazdálkodási irodában tekinthető meg.

Az intézkedési terv végrehajtásáról tájékoztatni fogjuk a Képviselő-testületet.

Kérem a Tisztelt Képviselő testületet, hogy a tájékoztatót tárgyalja meg és fogadja el az intézkedési tervet.

Sárospatak, 2010. január 20.

Dr. Hörcsik Richárd
polgármester

SÁROSPATAK VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

100-2/2010. (I.29.) KT. számú

h a t á r o z a t – t e r v e z e t e

**Állami Számvevőszéki vizsgálat megállapításairól és a
kapcsolódó intézkedési tervről**

A Képviselő-testület megtárgyalta Sárospatak Város Önkormányzat gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséről szóló tájékoztatót és azt tudomásul vette.

A vizsgálat során feltárt hiányosságok megszüntetése a jogszabályi előírások maradéktalan betartása, valamint a munka színvonalának javítása érdekében készített – e határozat mellékletét képező – intézkedési tervben foglaltakat jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert és a hivatal jegyzőjét az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtása érdekében szükséges intézkedések megtételére, valamint arra, hogy a Képviselő-testület döntéséről az Állami Számvevőszék Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Ellenőrzési Irodáját értesítse.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: intézkedési terv szerint

K. m. f.

Dr. Szabó Rita s.k.
aljegyző

Dr. Hörcsik Richárd s.k.
polgármester

A kivonat hitelül:

INTÉZKEDÉSI TERV

Sárospatak Város Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2009. évben végzett átfogó ellenőrzéséről készült V-3001-4/4/2009. számú számvevőszéki jelentésben foglaltakra

1. Elkészítjük - az Ámr. 139. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve - az Önkormányzat pénzállományának alakulásáról a likviditási tervet.

Határidő: 2010. 02. 15.

Felelős: jegyző

2. Intézkedünk az ÁHT. 7. § (2) bekezdése alapján, hogy az előző évi pénzmaradvány igénybevétele megalapozott tervezés alapján szerepeljen eredeti előirányzatként a költségvetési rendeletben.

Határidő: 2010. 02. 15.

Felelős: jegyző

3. Intézkedünk, hogy a költségvetési rendelettervezetek tartalmazzák

- a) az Áht. 69. § (1) bekezdésében előírtak alapján az európai uniós forrással megvalósuló fejlesztési feladatok költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait;
- b) az Áht. 118. § 2. b) pontja alapján az európai uniós forrással megvalósuló fejlesztési feladatok esetében a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve;
- c) az Ámr. 29. § (1) d) és g) pontjaiban foglaltaknak megfelelően az európai uniós támogatással megvalósuló felhalmozási kiadásokat feladatonként, valamint a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban;
- d) a az Ámr. 29. § (1) bekezdés k) pontja alapján az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételi és kiadási előirányzatait elkülönítetten.

Határidő: 2010. 02. 15.

Felelős: jegyző

4. Biztosítjuk, hogy a honlapon közzétett beszámolók szöveges indoklása a Vhr. 40. § (9) bekezdésében előírtak alapján tartalmazza az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságaiban lévő részesedést, illetve annak változását.

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: jegyző

5. Előírjuk az Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdései és a 145/B. § (1) bekezdése alapján az intézményi pénzmaradványok kimunkálása szabályszerűségének ellenőrzését, illetve gondoskodunk az ellenőrzések végrehajtásáról.

Határidő: 2010. április 30.

Felelős: jegyző

6. Gondoskodunk a gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályszerű végrehajtási feltételeinek kialakítása érdekében az alábbiakról:

- a) az ügyrend az Ámr. 17. § (5) bekezdésének megfelelően részletesen tartalmazza a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátásáért felelős alkalmazottak feladatait, felelősségi körét;
- b) a számlarend a Vhr. 49. § (2) bekezdésben előírtak szerint tartalmazza a főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetését és dokumentálásának módját;
- c) az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az Ámr. 145/B. §-ában foglaltaknak és a Pénzügyminisztérium „Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához” módszertani útmutatójának megfelelően az ellenőrzési pontokat és az egyes tevékenységek elvégzését igazoló dokumentum fellelhetési helyét a rendszerben;

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: jegyző

7. A belső ellenőrzés megfelelő szabályozása és működése érdekében:

- a) intézkedünk arról, hogy a belső ellenőrzési kézikönyvben a belső ellenőrzési vezető feladataként írják elő a Ber. 4/A. § (3) bekezdésében rögzített, külső szolgáltató bevonására vonatkozó javaslattevési jogosultságot, továbbá a Ber. 12. § c) pontjában előírtak szerint az ellenőrzések végrehajtása irányításának feladatát;

- b) gondoskodunk a Ber. 5. § (3) bekezdésének megfelelően annak előírásáról, hogy a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább évente felülvizsgálja és a jogszabályok vagy módszertani útmutatók változásai miatt szükséges változásokat azon átvezesse;
- c) gondoskodunk a belső ellenőrzési kézikönyv kiegészítéséről, hogy az a Ber. 5. § (2) bekezdés m) pontjának előírása alapján tartalmazza a külső szakértők bevonására vonatkozó előírásokat;

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: jegyző

8. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által tett és nem teljesült szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok végrehajtásáról;

Határidő: 2010. december 31.

Felelős: jegyző

9. Tájékoztatjuk - évente végzett számítások alapján - a képviselő-testületet az önkormányzat eladósodásának növekedésére figyelemmel arról, hogy a hosszú lejáratú, adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke és kamatfizetési kötelezettségét az önkormányzat milyen feltételek biztosítása mellett tudja teljesíteni.

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: jegyző

10. Gondoskodunk arról, hogy európai uniós forrással megvalósuló fejlesztési feladat lebonyolítására külső szervezettel kötött szerződésben rögzítsék az Önkormányzattal történő kapcsolattartás módját.

Határidő: 2010. december 31.

Felelős: jegyző

11. Intézkedünk, hogy az informatikai stratégiában meghatározzák, hogy az e-közigazgatási feladatok melyik szintjét kívánják elérni 2010. év végéig.

Határidő: 2010. december 31.

Felelős: jegyző

12. Gondoskodjon arról, hogy az e-közigazgatási feladatokat ellátó informatikai rendszer ügyfelek általi igénybevételét figyelemmel kísérik.

Határidő: 2010. december 31.

Felelős: jegyző

13. Kiegészítjük az érintett dolgozók munkaköri leírását a hasznosítási, selejtezési feladatokkal.

Határidő: 2010. december 31.

Felelős: jegyző

14. Gondoskodunk az informatikai rendszer szabályozottságának biztosítása, a belső kontrolljainak működtetése érdekében

- a) a katasztrófa elhárítási terv teszteléséről;
- b) az informatikával kapcsolatos szabályzatok megismertetéséről;
- c) a pénzügyi-számviteli rendszer esetében a jelszavak kezelésének szabályozásáról és a pénzügyi-számviteli szoftverekben a jelszavakra előírt szabályok betartatásáról;
- d) a hozzáférési jogosultságokra vonatkozó eljárásrend kiegészítéséről a jogosultságok megállapítására, kiosztására, módosítására, visszavonására és ellenőrzésére vonatkozóan;
- e) a pénzügyi-számviteli rendszerből legyen lekérhető olyan ellenőrzési lista, melyből megállapítható, hogy melyik azonosítóval és mikor végezték a műveleteket, mi volt a műveletek pontos tartalma és az ellenőrzési listát az előírt rendszerességgel ellenőrizték;
- f) a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárás szabályozásáról és annak szabályozás szerinti dokumentált elvégzéséről;
- g) a főkönyvi könyvelési rendszerből történő adatok merevlemezre mentéséről;
- h) évente ellenőriztesse, hogy az elmentett állományokból a pénzügyi számviteli adatok teljes körűen helyreállíthatóak-e.

Határidő: 2010. december 31.

Felelős: jegyző

15. Gondoskodunk arról, hogy a stratégiai tervet és az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés az intézményeknél terjedjen ki az európai uniós forrásokból megvalósított feladatok végrehajtására, továbbá a közbeszerzési eljárások lebonyolítására.

Határidő: 2010. december 31.

Felelős: jegyző