



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



T Á J É K O Z T A T Ó

- a Képviselő-testületnek -

Az Állami Számvevőszéki vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület !

A képviselő-testület a 100-2/10/2010.(I.29.) KT: számú határozatával fogadta el az Állami Számvevőszék 2009. évi átfogó ellenőrzésének megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervet. Jelen tájékoztatóban beszámolunk az egyes pontok végrehajtásáról.

1. Elkészítjük – az Ámr. 201. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve – az Önkormányzat pénzállományának alakulásáról a likviditási tervet.

Minden év költségvetési rendeletében szerepel az előirányzat felhasználási terv, ami a könyv-vizsgáló véleménye szerint a likviditási tervnek felel meg. A 2011. évi tervet 2011.06.24.-én aktualizáltuk.

2. Intézkedünk az ÁHT. 8/C. § (4) bekezdése alapján, hogy az előző évi pénzmaradvány igénybevétele megalapozott tervezés alapján szerepeljen eredeti előirányzatként a költségvetési rendeletben.

Az önkormányzatnak 2010. évben összességében negatív pénzmaradvány volt, az egyes intézmények – ahol ez pozitív volt - a pénzmaradvány megállapítását követően a költségvetési rendelet módosításakor pótelőirányzatként számoltak ezzel az összeggel.

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. § (1) 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.

a)-d) A költségvetési rendelet 12. számú melléklete tartalmazza.

- 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.**

Sárospatak Város honlapján a közérdekű adatok cím alatt „1.3 Gazdálkodó szervezetek” pont alatt szerepelnek.

- 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.**

A zárszámadási rendelet 15. számú melléklete tartalmazza a pénzmaradvány kiszámítását.

- 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;

a)-c) A egyes pontokhoz tartozó szabályzatok aktualizálása, módosítása folyamatban van.

- 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 javaslattételi 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;

Jelenleg folyamatban van, a belső ellenőrzési kézikönyv munkaszervezet vezető által történő jóváhagyásának várható időpontja: 2011. november hó

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

Ezen hiányosságok általában már 2008. év folyamán megszűntek, azonban a 2006.évi ÁSZ vizsgálatra készült intézkedési terv ennél korábbi határidőt tartalmazott, emiatt kerültek a nem teljesült kategóriába.

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.

A könyvvizsgáló személyesen jelen van a költségvetési és a zárszámadási rendeletek elfogadásánál, ahol felhívja a testület figyelmét ezekre a kockázatokra.

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

Jellemzően ez műszaki ellenőrzési szerződésre utal, ahol megadjuk a kapcsolattartó személyek nevét és elérhetőségét.

11.Intézkedünk, hogy az informatikai stratégiában meghatározottak szerint az e-közigazgatási feladatok 1. szintjét elérjük 2010. év végéig.

A város honlapjának önkormányzati oldalán megvalósult az egyoldalú interaktivitás. A lakosság részére fel van rakva az összes formanyomtatvány és adatlap, melyeket letöltve és kitöltve személyesen hoz be a lakos az ügyintézőhöz.

A kétoldalú interaktivitás az Okmányirodában valósult meg, az Ügyfélkapu bevezetésével, mert az ügyfelek ennek kötelező használatához e-mail címmel és internet eléréssel kell, hogy rendelkezzenek. (Kivétel egy új vállalkozás, ahol személyes ügyintézés lehetséges, de a meglévő vállalkozások már csak elektronikus módon történhetnek.)

A képviselő-testületi anyagok, önkormányzati rendeletek, határozatok, tervezetek, pályázati anyagok megtalálhatóak a város honlapjának önkormányzati oldalán.

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

Az Okmányirodában az Ügyfélkapu rendszeren keresztül lehetséges a kommunikáció, hiszen a vállalkozóknak, cégeknek csak ezen keresztül lehetséges az ügyintézés. Az önkormányzat honlapjáról – a letölthető nyomtatványok folyamatos használatban vannak (pl. önellenőrzési lap iparűzési adóhoz), ezeket főleg könyvelők, ill. vállalati ügyintézők használják. A lakosság nagy része inkább a személyes nyomtatvány kitöltést választja.

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

Az érintett dolgozók munkaköri leírása kiegészítésre került.

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

a) a katasztrófa elhárítási terv teszteléséről;

Folyamatos tesztelés alatt van.

b) az informatikával kapcsolatos szabályzatok megismertetéséről;

Folyamatosan gondoskodunk.

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;

c)-e) A pénzügyi számviteli rendszereket a Magyar Államkincstár biztosítja részünkre, a kapott programon változtatni nem tudunk. Az Államkincstár a szoftvereknél a DOS – rendszert használja, ennél az operációs rendszernél ez nem lehetséges, mely rendszer cseréje folyamatos, napjainkban zajlik az új windows-os adóprogram folyamatos tesztelése, mely 2012. január 1-től kerül bevezetésre, és itt már minden szabályozható: jogosultságok, feladatok, naplózás.

f) a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárás szabályozásáról és annak szabályozás szerinti dokumentált elvégzéséről;

A szofver-változatokat a Magyar Államkincstáron keresztül kapjuk, a felhasználói visszajelzések alapján az esetleges hibák jelzéséről a kincstár gondoskodik a programozó felé.

g) a főkönyvi könyvelési rendszerből történő adatok merevlemezre mentéséről;

Havonta illetve nagyobb mennyiségű adat rögzítése után végzünk mentést.

h) évente ellenőriztesse, hogy az elmentett állományokból a pénzügyi számviteli adatok teljes körűen helyreállíthatóak-e.

Évente ellenőrizzük a helyreállíthatóságot.

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.

A képviselő-testület által 14.850-2/335/2010. (XI.11.) számú határozattal jóváhagyott kockázatelemzéssel alátámasztott 2011-2014. évi ellenőrzés stratégiai tervben a belső ellenőrzés minden intézménynél tervezett ellenőrzést a közbeszerzésekkel és az európai uniós forrásból

megvalósított fejlesztésekkel kapcsolatosan. Az éves kockázatelemzés keretében 2011-be megvalósult, 2011-ben tervezve van a Polgármesteri Hivatalnál a közbeszerzések ellenőrzése. Az önkormányzatnál a közbeszerzések a Polgármesteri Hivatalon keresztül kerülnek végrehajtásra, így az önkormányzati intézmények közbeszerzésének ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalnál kerül ellenőrzésre. Az Európai Unió forrásból megvalósított fejlesztések végrehajtásának ellenőrzését a belső ellenőrzés a stratégiai terv 2013 - 2014. évi időszakában kívánja elvégezni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a tájékoztatót tárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Sárospatak, 2011. október 19.

Aros János
polgármester

Készítette: Poncsák Ferenc
gazdálkodási irodavezető

Törvényességi szempontból ellenőriztem:.....
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

_____/2011. (.....) KT.

h a t á r o z a t a

Az Állami Számvevőszéki vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról

A Képviselő-testület az intézkedési terv végrehajtásáról szóló tájékoztatót megtárgyalta és azt tudomásul vette.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

K.m.f.

dr. Komáromi Éva
jegyző

Aros János
polgármester