

## JEGYZŐKÖNYVI KIVONAT

Készült Polgárdi Város Képviselő-testületének 2009. február 17. napján tartott ülésének jegyzőkönyvéből.

### POLGÁRDI VÁROS KÉPVISELŐ-TESTÜLET 5/2009. (II. 17.) ÖNK. SZ. HATÁROZATA

#### *Az Állami Számvevőszék Fejér Megyei Ellenőrzési Irodája által végzett ellenőrzés és az ehhez kapcsolódó intézkedési terv*

Polgárdi Város Önkormányzat képviselő-testülete az Állami Számvevőszék Fejér Megyei Ellenőrzési Irodája által elkészített V-3003-6/6/2008. számú ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok kiküszöbölésére az alábbi intézkedési tervet fogadja el:

Polgármester:

1. A költségvetési rendeletekben a költségvetés bevételi és kiadási főösszegének megállapítása során gondoskodjon az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében foglaltak betartásáról. Határidő: Folyamatos.
2. Gondoskodni kell arról, hogy a jegyző előkészítése alapján a Képviselő-testület tartsa be az Önkormányzat adósságát keletkeztető kötelezettségvállalása során az Ötv. 88. § (2) bekezdésében előírt hitelfelvételi korlátot. Határidő: Folyamatos
3. Gondoskodni kell arról, hogy az Önkormányzat 2003. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által tett és nem teljesült szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok végrehajtása, 2009. december 31. napjáig megtörténjenek.
4. Az intézkedési tervet, az elfogadását követő 30 napon belül küldje meg az ÁSZ Fejér Megyei Ellenőrzési Irodája részére.
5. A Polgármesteri Hivatal 2008-2010. évekre szóló informatikai stratégiáját a Képviselő-testület 138/2008. (XI. 18.) Önk. sz. határozatával elfogadta. Kezdeményezze annak meghatározását a Képviselő-testület által, hogy az elektronikus ügyintézés (szolgáltatás) melyik szintjét kívánja elérni az önkormányzat, gondoskodjon a személyi és tárgyi feltételek biztosításáról 2009. szeptember 30. napjáig.

**Jegyző:**

1. Az éves költségvetés eredeti előirányzatainak megalapozott kialakítása érdekében figyelemmel kell lenni az Áht. 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásokra. Határidő: Folyamatos
2. 2009. szeptember 30. napjáig meg kell határozni az Ámr. 149. §. (2) bekezdés a.)-c) pontjaira tekintettel a költségvetési szervek elemi beszámolója felülvizsgálatának rendjét.
3. Az Önkormányzat gazdálkodási adataival kapcsolatos közzétételi kötelezettségének teljesítése érdekében 2009. március 31. napjáig:
  - a) Gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat honlapján a „Közérdekű adatok” menü-sorban közzétett adatok elérhetősége, elrendezése, szerkezete és tartalma

megfeleljen a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 2. § (1) bekezdésben előírtaknak.

- b) Tegye közzé az Önkormányzat által az éves költségvetésből nyújtott céljellelű működési és fejlesztési célú támogatások kedvezményezettjeinek a nevét, a támogatások célját és a támogatások összegét. Határidő: minden év március 31.
  - c) 2009. május 31. napjáig gondoskodjon arról, hogy a közzé tett éves költségvetési beszámolók szöveges indokolása tartalmilag feleljen meg a Vhr. 32-40. §-aiban előírtaknak.
4. A Polgármesteri hivatal pénzügyi-számviteli tevékenységének szabályozottsága érdekében:
- a) 2009. június 30. napjáig el kell készíteni az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot.
  - b) 2009. június 30. napjáig ki kell egészíteni a leltározási, leltárkészítési szabályzatot az üzemeltetésre átadott eszközök leltározási módjával.
  - c) 2009. szeptember 30. napjáig gondoskodni kell az értékelési szabályzatban a követelések besorolási elveinek és dokumentálási szabályainak meghatározásáról.
  - d) 2009. szeptember 30. napjáig határozza meg a Vhr. 37. § (5) bekezdése alapján elkészített eszközök hasznosítási és selejtezési szabályzatában a minősítési jogot gyakorló munkaköröket
5. 2009. június 30. napjáig intézkedjen a Polgármesteri hivatal FEUVE rendszerének kiegészítéséről:
- a) Biztosítani kell, hogy az Ámr. 145/B. § (1) bekezdésében előírtak alapján, hogy az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az ellenőrzési pontokat.
  - b) A kockázatkezelési szabályzatot 2009. június 30. napjáig ki kell egészíteni a kockázatok azonosítására, folyamatgazdáira, a kockázatok értékelésére, az elfogadható kockázati szintre, a kockázatokra teendő válaszingedések beépítésére, valamint a kockázati környezet-rendszeres felülvizsgálatának kötelezettségére vonatkozó szabályokkal.
6. Az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása, illetve kijavítása érdekében:
- a) A költségvetés készítése során el kell végezni a saját bevételek előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló önkormányzati rendeletek összhangjának ellenőrzését. Határidő: folyamatos
  - b) Írja elő a zárszámadás készítésének folyamatában az intézményi pénzmaradványok kimunkálásának ellenőrzését, valamint az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt adatok, mutatószámok ellenőrzését és gondoskodjon annak végrehajtásáról. Határidő: Minden év március 31.
  - c) A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjére vonatkozó szabályzatot 2009. március 31. napjáig ki kell egészíteni az államháztartáson kívülre teljesített kiadások esetében a szakmai teljesítés igazolására vonatkozó szabályokkal, és ki kell jelölni a tevékenység elvégzésére jogosult személyt.
  - d) 2009. február 28. napjáig intézkedni kell annak érdekében, hogy a kiadások teljesítésének elrendelése előtt a kijelölt személyek okmányok alapján, a belső szabályzatban előírt módon végezzék el ellenőrzési

feladataikat, szakmailag igazolják a kifizetések jogosultságát, összezszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését.

- e) Biztosítani kell, hogy az utalvány ellenjegyzője valamennyi kiadás teljesítését megelőzően győződjön meg arról, hogy az utalványozás nem sérti-e a gazdálkodásra – a kötelezettségvállalásra és annak ellenjegyzésére – vonatkozó szabályokat, továbbá, hogy a szakmai teljesítés igazolása az Ámr. 135. § (1) bekezdésében előírtak alapján, az érvényesítés az Ámr. 135. § (3) bekezdésében foglaltak szerint megtörtént-e. Határidő: folyamatos
- f) 2009. június 30. napjáig el kell készíteni az 50 ezer Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalások esetében az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzését biztosító belső szabályozást, és nyilvántartást. Biztosítani kell a nyilvántartás folyamatos vezetését.
- g) Biztosítani kell a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodást, valamint azt, hogy tárgyévi fizetési kötelezettséget a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig lehet vállalni és kifizetést is ezen összeghatárig lehet teljesíteni. Határidő: Folyamatos

7. A belső ellenőrzés megfelelő működése érdekében:

- a) 2009. március 31. napjáig a belső ellenőrzési kézikönyvben a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárásokat rögzíteni kell.
- b) 2009. július 31. napjáig el kell készíteni a belső ellenőrzés kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai tervét.
- c) Gondoskodni kell arról, hogy a belső ellenőrzés keretében rendszeresen ellenőrizzék az intézményeknél a FEUVE rendszer kiépítésének és működésének központi és helyi szabályoknak való megfelelést, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát. Határidő: folyamatos
- d) Gondoskodni kell arról, hogy a belső ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés terjedjen ki:
  - a közbeszerzésekre, a közbeszerzési eljárások végrehajtásának belső ellenőrzésére,
  - az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságainál a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásra, a vagyon megóvására, gyarapítására, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságára,
  - az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzésére,
  - az európai uniós támogatással megvalósuló programok ellenőrzésére.
 Határidő: folyamatos
- e) Gondoskodni kell arról, hogy a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentés készítésével értékelje a belső ellenőrzés minőségét, tárgyi és személyi feltételeit és készítsen javaslatot a feltételeknek az éves ellenőrzési tervvel történő összehangolására. Határidő: folyamatos
- f) Az éves költségvetési beszámoló keretében - első ízben a 2008-as évről szóló beszámoló keretében, ezt követően pedig minden évben – be kell számolni a Polgármesteri hivatal folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésének, valamint belső ellenőrzésének működtetéséről.

8. 2009. szeptember 30. napjáig kezdeményezze az e-ügyintézési rendelet módosítását az információ-szolgáltatási lehetőségek állampolgárok és vállalkozások általi igénybevétele feltételeinek biztosítása érdekében.
9. 2009. május 31. napjáig el kell készíteni az európai uniós pályázatok figyelésének, készítésének és lebonyolításának feladatait, rendjét, és döntési hatásköreit is magába foglaló szabályzatot, meg kell határozni az európai uniós pályázatokról vezetendő nyilvántartás tartalmát és el kell készíteni a nyilvántartást.
10. 2009. február 28. napjáig ki kell egészíteni a pénzügyi-számviteli területen dolgozó köztisztviselők munkaköri leírásait a kötelezettségvállalási, utalványozási, eszközértékelési feladatok meghatározásával a pénzkezelés, az eszközhasznosítás, selejtezés szabályszerű végrehajtásának ellenőrzésével.
11. 2009. május 31. napjáig ki kell egészíteni az adatvédelmi szabályzatot a hozzáférések ellenőrzésének jogosultjával és meg kell határozni a hozzáférés rendjét.
12. 2009. december 31. napjáig biztosítani kell az Önkormányzat 2003. évi átfogó ellenőrzése során az ASZ által tett és nem teljesült szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok végrehajtását.

Határidő: 2009. december 31.

Felelős: Borbély István polgármester

Dr. Pahola Tünde jegyző

---

*Kmf.*

*Borbély István sk.  
polgármester*

*Dr. Pahola Tünde sk.  
jegyző*

*Hembach Zoltán sk.  
képviselő*

*Szekeres Lajos sk.  
képviselő*

*A másolat hiteles:*

*Polgárdi, 2009. március 10.*