

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Az Állami Számvevőszék vizsgálatának megállapításai, javaslatai alapján készült intézkedési tervvel kapcsolatban**

Tisztelt Képviselő-testület!

Sajószentpéter Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerével kapcsolatban az Állami Számvevőszék 2010. szeptember – december hónapban ellenőrzést végzett, melynek lezárulásával került összeállításra a *V-3023-7/4/2010. számú számvevői jelentés*.

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, 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.

A számvevői jelentés a feltárt hiányosságok alapján javaslatokat fogalmazott meg az önkormányzat vezetése részére. Ezen javaslatok figyelembe vételével került összeállításra az intézkedési terv. Az intézkedési tervet a Képviselő-testületnek kell elfogadnia, melyről határozatot hoz.

A számvevői jelentést az előterjesztés mellékleteként csatoljuk.

Sajószentpéter, 2011. február 11.

**Sajószentpéter Város Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**...../2011. (II. 24.) KT határozata**  
**Az Állami Számvevőszék vizsgálatának megállapításai, javaslatai alapján készült intézkedési**  
**terv elfogadására**

Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az előterjesztést és a mellékelt intézkedési tervet határozatával jóváhagyja.

**Felelős:** Polgármester, Jegyző

**Határidő:** folyamatos

**Állami Számvevőszék**  
Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Ellenőrzési Iroda

Hiv. szám.: V-3023-7/4/2010  
Témaszám: 966

**Miskolc**  
Városház tér 1/C.  
3525

## INTÉZKEDÉSI TERV

### Sajószentpéter Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzésével kapcsolatban tett javaslatok végrehajtására

Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének ellenőrzésére az Ötv. 92. § (1) bekezdése, az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (3) bekezdése, valamint az Áht. 120/A. § (1) bekezdése alapján az önkormányzatok gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Az ellenőrzésre az Országgyűlés illetékes bizottságai részére is átadott, országosan egységes ellenőrzési program szerint került sor. A vizsgálat által feltárt hiányosságok megszüntetésére felelősök és időpontok megjelölésével az alábbi intézkedéseket tesszük:

#### 1.1 A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében megfogalmazott javaslatok alapján az intézkedéseink a következők

1.1.1 A 2011. évi költségvetési rendelet-tervezet költségvetési kiadási főösszege már nem tartalmaz finanszírozási célú pénzügyi műveletből származó kiadásokat

**Határidő:** 2011. február 15.  
**Felelős:** Jegyző  
Pénzügyi és Vagyongazdálkodási osztályvezető

1.1.2 Az Áht. 69. §. (1) bekezdése határozza meg a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmát, amely szerint a működési és felhalmozási célú kiadásokat és bevételeket a finanszírozási célú műveletek előző évi pénzmaradvány nélkül kell megállapítani. Fentieket erősíti meg az Ámr. 36.§ (1) e) - d) pontja, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által 2011. február hónapban kiadott a költségvetési szervek részletes költségvetési előirányzatainak összeállítására szóló Tájékoztató is.

A jogszabályi előírásokat betartva kerül sor a 2011. évi és az azt követő évek költségvetésének tervezésekor a pénzmaradvány bevételek tervezésére.

**Határidő:** folyamatos  
**Felelős:** Jegyző  
Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályvezető

1.1.3 Az Önkormányzat költségvetései tartalmazni fogják

- Eredeti előirányzatként a Támogatási Szerződés szerinti üzemelésben a kiadásokat és bevételeket

- az európai uniós támogatással megvalósuló felújítási előirányzatokat célonként, a felhalmozási kiadásokat feladatonként és a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban;
- az Ámr.<sup>2</sup> 36. § (1) bekezdés l) pontja alapján elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételi és kiadási előirányzatait,

**Határidő:** 2011. február 28.

**Felelős:** Jegyző  
Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályvezető

1.1.4 A zárszámadás keretében a szöveges előterjesztések, és a zárszámadás mellékletei tartalmazzák az Áhsz. 40.§ (4), (7), ill. (11) bekezdésében foglaltakat. Ennek külön közzétételéről első esetben a 2010. évről szóló költségvetési beszámoló elkészítése után – és azt követően folyamatosan - gondoskodunk.

**Határidő:** 2011. április 30.

**Felelős:**

Az elkészítésért Jegyző  
Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályvezető

A közzétételért Intézményirányító és Szervezési Osztályvezető

1.1.5,

1.1.8 Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése és aktualizálása megtörténik annak figyelembe vételével, hogy megfeleljen az Ámr.-ben foglalt előírásoknak.

**Határidő:** 2011. június 30.

**Felelős:** Jegyző

1.1.6 A tervezés minden fázisában működtettük a folyamatba épített ellenőrzési kontrollokat, azt azonban nem tartottuk szükségesnek, hogy azt teljes körűen dokumentáljuk is.

A következő évek költségvetési tervezésénél a belső kontrollok működtetése mellett a szükséges dokumentálást is elvégezzük.

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** Jegyző

1.1.7 A Gazdasági Szervezet Ügyrendje kiegészítésre kerül a feladat és hatáskörökkel, ill. a helyettesítés rendjével.

**Határidő:** 2011. május 31.

**Felelős:** Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályvezető  
Humánpolitikai ügyintéző

### **A munka színvonalának javítása érdekében**

1.1.9,

1.1.17 Miskolc Kistérség Többcélú Társulása 2011. január 11-én küldte meg a 2011-2015 évekre összeállított Ellenőrzési Stratégiai Tervét véleményezésre. A Ber. 32/B §-a alapján

áttekintettük a tervezetet, azzal egyetértett a Jegyző. A közeljövőben a Stratégiai Terv végleges elfogadása megtörténik.

**Határidő:** 2011. március 31.

**Felelős:** kistérségi munkaszervezet vezetője, polgármester, jegyző

A Képviselő-testület 223/2010. (X.28.) KT határozatával elfogadta az önkormányzat – kockázatelemzésén alapuló – 2011. évi belső ellenőrzési ütemtervét. Az ütemterv tartalmazza az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaság működésének, gazdálkodásának vizsgálatát, továbbá EU támogatással megvalósuló beruházás teljes körű ellenőrzésének tervezését.

**Határidő:** 2011. augusztus 31.

**Felelős:** Jegyző

1.1.10 A közfoglalkoztatás rendszere 2010. ill. 2011. január 1-től jogszabályok által átalakításra került. Ennek megfelelően 2010. évben az önkormányzat elkészítette közfoglalkoztatási tervét, valamint még 2009. évben csatlakozott Miskolc Kistérség Többcélú Társulása, mint gesztor által pályázott a 2010. évben lebonyolított, roma közmunkaprogram megvalósításához.

1.1.11 A költségvetési rendelet, a féléves költségvetési beszámoló, ill. a zárszámadás szöveges előterjesztése tartalmazott a Képviselő-testület részére információkat, a hosszúlejáratú, adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokból adódó tőke-és kamatfizetési kötelezettségek számszerű alakulásáról.

A gazdaságban zajló változások hatásait figyelembe véve, rendszeres tájékoztatást nyújtunk az adósságszolgálat alakulásáról.

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** Jegyző

Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályvezető

1.1.12-1.1.13 Amennyiben pályázatkészítésre, ill. lebonyolításra külső személlyel kerül sor szerződéskötésre, rögzítésre kerülnek a javaslatban megfogalmazott elvárások.

**Felelős:** Polgármester

Jegyző

1.1.14 Fejlesztési lehetőségeink függvényében intézkedünk az e-közszolgáltatás keretében az ügyfél látogatottság méréséről és értékeléséről

**Felelős:** Polgármester

Jegyző

1.1.15 A pénzügyi-számviteli területen alkalmazott informatikai rendszer szabályozottságának biztosítása, a belső kontrolljainak működtetése érdekében

- A katasztrófa-elhárítási terv aktualizálását elvégezzük

- A lokális állomásokon egyedi jelszavak használatát vezetjük be,
- A hozzáférési jogosultságokra vonatkozó eljárásrend kidolgozásra kerül

A jelenleg alkalmazott pénzügyi, számviteli központi programok nem teszik lehetővé a lekérhető ellenőrzési lista alkalmazását, de ennek változása esetén törekedni fogunk annak használatára, ill. az ehhez kapcsolódó nyilvántartások bevezetésére és naprakész vezetésére.

**Határidő:** folyamatos, 2011. június 30.

**Felelős:** Jegyző

1.1.16 A munkaköri leírások kiegészítésre kerülnek

**Határidő:** 2011. április 30.

**Felelős:** Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Osztályvezető

Sajószentpéter, 2011. február 17.

.....  
polgármester

.....  
jegyző