

Intézkedési terv
az Állami Számvevőszék jelentésében foglalt javaslatok végrehajtására

- 1.) Kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy az önállóan működő és gazdálkodó valamint az önállóan működő költségvetési szervek a jóváhagyott előirányzataikat ne lépjék túl ezzel biztosítva az Áht. 12/A § (1) bekezdésében foglalt előírás betartását.

Felelős: a pénzügyi csoport vezetésével megbízott pénzügyi-számviteli ügyintéző
Határidő: a 2009. évi költségvetési beszámoló, majd azt követően folyamatos

- 2.) Biztosítani kell az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások teljesítése során az Ámr. 135. § (3) bekezdésében, illetve a 137. § (3) bekezdésében foglaltak betartását. Ezen gazdasági eseményeknél is a pénzügyi rendezés csak a szakmai teljesítés igazolása alapján történhet. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása, illetve kijavítása tekintetében kialakított kontrollrendszer megbízható működése, kockázatainak csökkentése érdekében:

a) az Ámr. 135. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtak betartásáról, hogy a működési és a felhalmozási célú pénzeszköz átadások teljesítésének elrendelése előtt a jegyző által a szakmai teljesítés igazolásra kijelölt személyek okmányok alapján, a belső szabályzatban előírt módon ellenőrizték, szakmailag igazolják azok jogosultságát, összecszerűségét;

b) az Ámr. 137. § (3) bekezdésének előírása alapján arról, hogy az utalvány ellenjegyzője győződjön meg az Ámr. 135. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtak szerinti szakmai teljesítésigazolás megtörténtéről;

Felelős: az érvényesítéssel, ellenjegyzéssel megbízott személy
Határidő: folyamatos

- 3.) Az Áht. 118.§ (1) bekezdés 2. c) pontjában foglaltak szerint a zárszámadási rendeletnek tartalmaznia kell a közvetett támogatások szöveges indokolását.

Felelős: Közgazdasági és Vagyon Iroda vezetője
Határidő: 2009. évi zárszámadási rendelet, folyamatos

- 4.) Az Áht. 103. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírás alapján gondoskodni kell a kisebbségi önkormányzatok kiadási előirányzatokat terhelő kötelezettségvállalásainak nyilvántartásáról. Az Ámr. 32. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a kisebbségi önkormányzatok költségvetési határozatát változatlan formába kell beépíteni a helyi önkormányzat költségvetési rendeletébe.

Felelős: a kisebbségi önkormányzatok pénzügyi-számviteli feladataival megbízott ügyintéző
Határidő: folyamatos

5.) A 18/2005.(XII.27.) IHM rendelet

- a) 1.sz. melléklete szerinti egységek alatt kell közzétenni az önkormányzat által nyújtott nem normatív, céljellegű működési és felhalmozási célú támogatásokat, a nettó ötmillió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyoneértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon, vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződéseket, éves költségvetéseket és a költségvetési beszámolókat
- b) biztosítani kell az Áht. 15/A. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján a működési és a felhalmozási célú támogatások esetében a támogatott programok céljának és megvalósulási helyének közzétételét;
- c) biztosítani kell a 1. és 2. számú mellékletében foglalt szerkezetben a gazdálkodási adatok közzétételét az Önkormányzat honlapján, gondoskodni kell az éves költségvetési beszámoló szöveges indoklásának az Ámr. 157/D. § (1) bekezdésében, illetve az Ámr. 22. számú melléklet 5. sorában meghatározott közzétételéről, a Vhr. 40. § (7), (9)-(11) bekezdéseiben rögzítetteknek megfelelően az európai uniós pénzeszköz felhasználás, valamint az azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források, az Önkormányzat gazdasági társaságai adatai, továbbá a számviteli politika módosítás hatása, a könyvvizsgálati kötelezettség teljesítése bemutatásáról;

Felelős:

- a) szakelőadók, informatikusok
- b) szakreferensek, informatikusok
- c) szakreferensek, ügyintézők

Határidő: folyamatos

- 6.) A Ber. 4. § (6) bekezdésében, és a 18. §-ában foglalt előírások szerint gondoskodni kell arról, hogy

- a belső ellenőrzés létszáma dokumentáltan kapacitás felmérés alapján kerüljön megállapításra,
- a stratégiai tervet kockázatelemzés támassza alá,
- valamint az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év november 15-ig hagyja jóvá.

Felelős: belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2010. december 31.

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

szabályozni kell a Vhr. 37. § (5) bekezdése alapján a leltár és a könyvviteli adatok egyeztetésének módját, valamint az üzemeltetésre átadott eszközök selejtezésére vonatkozóan a döntéshozatalra jogosultak körét;

el kell készíteni a Vhr. 8. § (4) bekezdés c) pontjában, a (16) bekezdésében, illetve az Ámr. 157/C. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások alapján – a közérdekű adatok közlésével kapcsolatban felmerült költségekkel arányos térítési díjmegállapítás rendjéről – önköltségszámítási szabályzatot;

meg kell határozni a Vhr. 49. § (2) bekezdésében előírtak szerint az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát és vezetésének módját;

Felelős: a)-c) pont esetében a pénzügyi csoport vezetésével megbízott pénzügyi-számviteli ügyintéző

b) esetében a Közgazdasági és Vagyon Iroda vezetője

Határidő: 2010. december 31.

8. A Polgármesteri hivatal FEUVE rendszerének kiegészítése érdekében

Rögzíteni kell az Ámr. 145/B. § (1) bekezdésében előírtak és az Ámr. 145/A. § (3) bekezdésében hivatkozott Pénzügyminisztérium „*Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához*” módszertani útmutatója alapján az ellenőrzési nyomvonalban az egyes tevékenységek, feladatok elvégzését igazoló dokumentumok megnevezését és nyilvántartási helyét a rendszerben;

Elő kell írni az Ámr. 145/C. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak és az Ámr. 145/A. § (3) bekezdésében hivatkozott Pénzügyminisztérium „*Útmutató a kockázatkezelés kialakításához*” módszertani útmutatója alapján a kockázatkezelési szabályzatban a kockázatok azonosítására, az elfogadható kockázati szint meghatározására, a kockázatra tehető válaszingtezkedések megvalósíthatóságának mérlegelésére, a válaszingtezkedések folyamatba való beépítésére, a kockázati környezet rendszeres időközönkénti felülvizsgálatára vonatkozó szabályokat, nevesítse a kockázatok folyamatgazdái, értékelje és kategorizálja a kockázatokat, és vezessen kockázat nyilvántartást;

Felelős: Jegyző

Határidő: 2010. december 31.

9. belső ellenőrzés szabályszerű kereteinek kialakítása és működtetése érdekében

meg kell határozni a hivatali SzMSz-ben a Ber. 4. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a belső ellenőrzés feladatait;

- b) elő kell írni a belső ellenőrzési vezető számára a Ber. 4/A. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján a Ber. 12. §-ában meghatározott tevékenységek ellátásának módját, ez alapján meg kell határozni a belső ellenőrzési vezető személyét és feladatait, továbbá biztosítani kell a Ber. 23. § (3) bekezdésében foglaltak szerint, hogy az ellenőrzési programokat a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá;
- c) gondoskodni kell arról, hogy a foglalkoztatott belső ellenőrök számát a Ber. 4. § (6) bekezdésben foglaltaknak megfelelően kapacitás-felméréssel állapítsák meg (a feladatokkal és a kockázatkezeléssel alátámasztott stratégiai tervben foglaltakkal összhangban);
- d) gondoskodni kell a Ber. 18. §-a szerint a belső ellenőrzés stratégiai és éves ellenőrzési tervének kockázatelemzéssel való alátámasztásáról;
- e) gondoskodni kell a Ber. 32. § (2) bekezdésében, valamint a Ber. 8. § f) és a Ber. 12. § n) pontjában foglalt feladat teljesítése érdekében arról, hogy a belső ellenőrzési vezető vezessen nyilvántartást az elvégzett ellenőrzésekről, valamint – a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – alakítson ki és vezessen olyan nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok hasznosulását, a végrehajtott és végre nem hajtott intézkedéseket nyomon lehet követni;

- f) teljesíteni kell az Ámr. 149. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt kötelezettséget, nevezetesen az Ámr. 23. számú melléklete szerint értékelni kell a belső kontrollok működését, és azt meg kell küldeni az irányító szervnek;

Felelős: Jegyző

Határidő: 2010. december 31.

10. Az ÁSZ által tett célszerűségi javaslatokra

- a) gondoskodni kell a beruházási és felújítási kiadások megalapozott tervezésének végrehajtásáról;
- b) meg kell határozni az értékelések ellenőrzéséért felelős munkaköröket, továbbá rögzíteni kell a dolgozók munkaköri leírásában az értékelési és az értékelés ellenőrzési feladatokat;
- c) gondoskodni kell a Polgármesteri hivatalnál a pénzügyi-számviteli feladatokhoz kapcsolódó informatikai rendszer szabályozottságának, valamint belső kontrolljai működésének biztosítása érdekében
- a jelszavak kezelésének szabályozásáról, továbbá eljárásrend készítéséről a hozzáférési jogosultságokra vonatkozóan;
 - a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárások szabályozásáról, valamint a pénzügyi-számviteli rendszerből az ellenőrzési lista lekérhetővé tételéről;
 - a hozzáférési jogosultságra vonatkozó nyilvántartás teljes körűségéről és naprakészségéről, valamint a hozzáférési jogosultságok ellenőrizhetőségéről;
 - a pénzügyi-számviteli szoftver elemekre vonatkozó változáskezelési eljárások, illetve azok ellenőrzésének és tesztelésének dokumentálásáról, valamint minden adathozzáférést, adatmódosítást és adattörlést tartalmazó ellenőrzési lista készítéséről és annak szabályzatokban előírt rendszerességgel történő ellenőrzéséről;
 - a pénzügyi-számviteli adatok mentését tartalmazó adathordozók környezeti ártalmaktól és illetéktelenektől való védelméről;
- d) belső ellenőrzés szabályszerű kereteinek kialakítása és működtetése érdekében
- gondoskodni kell arról, hogy a belső ellenőrzés stratégiai tervének kockázatelemzéssel való alátámasztása során értékeljük az európai uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtásának, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, közhasznú társaságok, illetve vagyonkezelő szervezetek működésének, valamint a kedvezményezett szervezeteknél az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának kockázatát, magas kockázat esetén biztosítsa e területek belső ellenőrzését;
 - gondoskodni kell továbbá arról, hogy az éves ellenőrzési tervben a soron kívüli feladatokra tervezett kapacitást az Önkormányzatra lebontva határozzák meg.

Amennyiben a hivatkozott jogszabályok megváltoztak és hatályba léptek, úgy a későbbiekben a szerint kell eljárni.

Felelős:

- a) Jegyző
- b) Közgazdasági és Vagyon Iroda vezetője
- c) informatikusok
- d) belső ellenőrzéssel megbízott személy

Határidő: 2010. december 31.