



Hajdúszoboszló Város Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 52/557-300 Fax: 52/557-302

www.hajduszoboszlo.hu



INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék 2008. évi gazdálkodási rendszer ellenőrzéséről
készített jelentés javaslatainak megvalósítására

I. Költségvetési és zárszámadási rendeletekkel kapcsolatban annak biztosítása, hogy

1. a költségvetési rendelettervezetek bevételi és kiadási főösszegei ne tartalmazzanak finanszírozási célú bevételeket, illetve kiadásokat (1);
2. a költségvetési rendeletek tartalmazzák az eu.-s forrásokkal támogatott több éves kihatással járó feladatok előirányzatait évenkénti bontásban, továbbá önkormányzati szinten elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló programok bevételi és kiadási előirányzatait (2);
3. annak dokumentált ellenőrzése, hogy a költségvetési tervezés folyamatában az ÁHT. és az Ámr. előírásai alapján a költségvetés tervezéséhez készített intézményi mutatószám felmérés adatai megalapozottak-e (3);
4. az Ámr. előírásainak figyelembevételével a saját bevételek (helyi adók, egyéb szolgáltatási díjak) előirányzatai és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangjának ellenőrzése (4);
5. az intézményi eredeti, a módosított előirányzatok és a teljesítések eltérésének dokumentált ellenőrzése az Ámr. vonatkozó rendelkezése alapján (5);
6. az előző év végén fennálló tárgyévben esedékes kötelezettségek összegének megfelelő pénzmaradvány igénybevétel tervezésre kerüljön (17 – a munka színvonalának javítására tett javaslat);
7. a zárszámadás készítés folyamatában az intézményi számszaki beszámoló belső, valamint annak jegyző által meghatározott adatszolgáltatással összhangja meglegyen, ellenőrzése és végrehajtása az Ámr. vonatkozó rendelkezésének megfelelően megtörténjen (6., 11.);
8. készüljön képviselő-testületi előterjesztés a költségvetési szervek elemi beszámolója felülvizsgálatának rendjére, tartalmára a Ámr. előírásainak megfelelően (7).

Határidő: 1.-6. pontra az éves költségvetések előterjesztésének időpontja
7.-8. pontra az éves költségvetési beszámolók időpontja

II. A polgármesteri hivatalra, mint költségvetési szervre vonatkozóan:

1. A polgármesteri hivatal költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvénynek és végrehajtási rendeleteinek megfelelő szervezeti és működési szabályzatának elkészítése, képviselő-testület elő terjesztése (8).

Határidő: 2009. május 15.

2. A polgármesteri hivatal SZMSZ-e részletesen tartalmazza a beosztottak hatás- és jogkörét az Ámr.-nek megfelelően (9).
3. A pénzkezelési szabályzatban meg kell határozni az utólagos vezetői ellenőrzés gyakoriságát, dokumentálásának módját az Ámr. szerint (10).
4. Az operatív gazdálkodás során a polgári védelem szakfeladaton feltárt működésbeli hibák megszüntetése, illetve kijavítása gazdálkodásuk megyei katasztrófavédelmi igazgatóságnak átadásával (12).
5. A rendező és záró tételek számítógépen történő átvezetésének, továbbá a számítógépen vezetett analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés automatikus kapcsolatának lehetőség szerinti megoldása (19. – a munka színvonalának javítására tett javaslat).

Határidő: 2009. június 30.

III. A belső ellenőrzés érintő intézkedések:

1. A hivatali éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzati költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell képviselő-testület elé terjeszteni (1).
2. Az önkormányzati költségvetési szervek a náluk végzett belső ellenőrzések javaslatainak hasznosítására a jogszabályoknak megfelelően készítsenek intézkedési tervet és az azokban foglaltak végrehajtását a belső ellenőrzés kísérvé figyelemmel (13).
3. Az éves költségvetési beszámoló keretében jelentést kell adni a polgármesteri hivatal FEUVE rendszerének, valamint belső ellenőrzésének működtetéséről (14).
4. A belső ellenőrzés tervezése során a közbeszerzési törvény vonatkozó rendelkezését teljesítve biztosítani kell a közbeszerzési eljárások kockázatelemzés alapján történő vizsgálatát (16).
5. A belső ellenőrzés kockázatelemzése terjedjen ki az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatokra (18. – a munka színvonalának javítására tett javaslat).
6. **A belső ellenőrzés keretében kockázatelemzés alapján vizsgálni kell az önkormányzati gazdasági társaságoknál (vagyonkezelőknél) a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését, gyarapítását, az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát (15).**

Fontos megjegyzés: Ez azért van aláhúzva, mert az önkormányzati törvény ÁSZ által hivatkozott 92.§ (11) bekezdése az „ellenőrzést végezhet” kifejezést tartalmazza az önkormányzati költségvetési szervekre és gazdasági társaságokra vonatkozóan, ami értelmezésünk szerint nem jelent kötelezettséget. Az ÁSZ ezen javaslatát akkor lehet teljesíteni, ha a képviselő-testület úgy dönt, meghatározza az ellenőrzést végzőt és biztosítja a fedezetet is rá.

Határidő: folyamatos, jelentéstételre a költségvetési beszámoló időpontja

IV. A 2003. évi ellenőrzéskor tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok esetében:

1. A szervezeti és működési szabályzatban részletesebben szabályozni kell a költségvetés-készítés folyamatát, valamint a költségvetés és zárszámadás előterjesztésekor bemutatandó mérlegek, kimutatások tartalmi követelményeit.

Határidő: éves költségvetés előterjesztésének időpontjai

2. A költségvetési koncepció és rendelet összeállításakor az előterjesztéshez
 - a., írásban csatolni kell a pénzügyi és az azt tárgyaló többi bizottság, valamint a helyi kisebbségi önkormányzat véleményét;
 - b., a többéves kihatással járó döntések és a közvetett támogatások kihatását szöveges indoklással együtt.
3. Intézkedni kell az önkormányzati szintű egységes számviteli rendszer kialakítása érdekében.
4. Meg kell határozni a vagyon korlátozottan forgalomképesség szerinti besorolásának feltételeit.
5. A kistérségi többcélú társulás tanácsánál kezdeményezni kell a szociális, gyermekvédelmi és gyámügyi jogszabályok által a város számára kötelezően előírt ellátórendszer-fejlesztés (pl. gyermekek, családok, átmeneti otthona) összefogással, pályázati támogatás felhasználásával történő megvalósítását a Kistérségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ keretében.

Határidő: 2009. szeptember 30.

Felelős: jegyző (valamennyi pontra vonatkozóan)

Hajdúszoboszló, 2009. január 8.

/:Dr. Vincze Ferenc:/