



TÉGLÁS VÁROS POLGÁRMESTERE

4243 Téglás, Kossuth u. 61. sz.
tel.:52/384 - 312 fax: 52/384 - 409

E-mail: teglasph@teglas.hu Web: www.teglas.hu



ELŐTERJESZTÉS Az Állami Számvevőszék 2009. évi átfogó ellenőrzéséről A Képviselő-testület 2009. november 26.-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2009. augusztus 25-től 2009. szeptember 30-ig terjedő időben helyszíni vizsgálatot tartott Téglás Város Önkormányzatánál. Az ellenőrzött időszak 2006-2008. évek és 2009. I. féléve volt. Az Állami Számvevőszék a stratégiájában foglalt célkitűzéseknek megfelelően a helyi önkormányzatok költségvetési gazdálkodási rendszer átfogó ellenőrzésének programját a 2007 évtől megújította, azt kiegészítette teljesítmény ellenőrzési elemekkel. 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, továbbá biztosította-e az elektronikus közszolgáltatás feltételeit, a gazdálkodási adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát;
- kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, ezen tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés;
- megfelelően hasznosították-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

Az Önkormányzat költségvetési és pénzügyi helyzetét az elemző eljárás módszerével vizsgálták. E körben elemezték a költségvetés egyensúlyi helyzetének alakulását, a tervezett és tényleges költségvetési hiány okait, a mérséklésre tett intézkedéseket, finanszírozásának módját, az Önkormányzat adósságállományának alakulását, összetevőit.

A teljesítmény-ellenőrzés módszerével vizsgálták, az eredményesség minősítésére irányulva értékelték, a belső szabályozottság, szervezettség terén az Önkormányzat felkészültségét az európai uniós források figyelésére, igénylésére és felhasználására, továbbá értékelték, hogy az igényelt európai uniós támogatások az Önkormányzat által meghatározott fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódtak-e. Az eredményesség szempontjából a minősítést a lényegességi szinthez való viszonyítással végezték el.

Az ellenőrzés során felmérték, hogy az e-közszolgáltatási feladat ellátása, illetve bevezetése, működtetése érdekében milyen intézkedéseket tettek, valamint biztosították-e a közérdekű adatok közzétételét.

A költségvetési gazdálkodás belső kontrolljainak ellenőrzése során értékelték, hogy a Polgármesteri Hivatalnál a költségvetés tervezési, gazdálkodási, zárszámadás készítési feladatok belső kontrolljainak kiépítettsége és működése megfelelő biztosítékot ad-e a gazdálkodási feladatok megfelelő, szabályszerű ellátására. A pénzügyi-számviteli folyamatokban alkalmazott belső kontrollok létezésének és működésének ellenőrzésére a 2008. évi könyvviteli tételekből egyszerű véletlen mintavételt alkalmaztak.

Felmérték és minősítették, hogy a pénzügyi-számviteli területen az informatikával kapcsolatosan kialakított kontrollok megfelelőségét, valamint a kialakított belső kontrollok működésének megbízhatóságát.

Értékelték továbbá a belső ellenőrzés szabályozottságát, működési feltételeinek kialakítását, továbbá működésének megbízhatóságát. A belsőellenőrzési tevékenységet a Hajdúhadházi Kistérség Többcélú Társulása által vállalkozói formában alkalmazott belső ellenőr végzi.

Megállapítások:

Az Önkormányzat fizetőképessége az előző évhez viszonyítva a 2007. és a 2008. évben – a pénzeszközök növekedése, illetve a szállítói tartozások csökkenése következtében – jelentős mértékben javult. Az Önkormányzat pénzügyi helyzete a 2006-2008. években összességében kedvezően alakult.

Az Önkormányzat az európai uniós források igénybevételének tekintetében 2006-2007. évben nem volt felkészülve, de ennek ellenére eredményesen pályázott az európai uniós forrásokra.

Az Önkormányzat 2008. évben és 2009. I. félévben összességében eredményesen felkészült az európai uniós források igénybevételére és a várható támogatások felhasználására, mivel az európai uniós forrásokra benyújtott pályázatait a gazdasági programban megfogalmazott fejlesztési célkitűzésekhez kapcsolódtak, szabályozták a pályázatfigyelést, a pályázatkészítés és a fejlesztési feladat lebonyolításának szervezeti, személyi feltételeit, meghatározták a fejlesztési feladat lebonyolítását végző ellenőrzési kötelezettséget.

Az Önkormányzat az Eisztv. Alapján 2008. július 1-jétől a közérdekű adatok elektronikus közzétételét biztosította.

A költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok szabályozása közepes kockázatot jelentettek a feladatok szabályszerű végrehajtásában.

A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottsága alacsony kockázatot jelentett a feladatok szabályszerű végrehajtásában.

A Polgármesteri hivatalban a pénzügyi-számviteli feladatoknál alkalmazott informatikai rendszerek működésének szabályozottsága összességében alacsony kockázatot jelentett a feladatok megfelelő szabályszerű végrehajtásában.

A belsőellenőrzés szervezeti keretinek kialakítása és szabályozottsága közepes kockázatot jelentett az ellenőrzési feladatok szabályszerű végrehajtásában.

Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2006. ellenőrzése során az Ász jelentés a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében 26 szabályszerűségi és 16 célszerűségi javaslatot tartalmazott.

A 2009. évi Ász jelentés 12 szabályszerűségi és 4 célszerűségi javaslatot tartalmaz a munka színvonalának javítása érdekében. Ez az eredmény mindenképpen azt jelenti, hogy a munka szabályszerűsége, minősége jelentős mértékben javult annak ellenére, hogy az állam által az önkormányzatokra áthárított feladatok száma évről – évre nő.

A jelentés teljes terjedelmében megtekinthető a Jegyzőnél. Az Állami Számvevőszék által megfogalmazott javaslatok vonatkozásában Intézkedési Tervet készítettem, melyet a határozati javaslat tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, javaslataikkal kiegészíteni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Téglás Város Képviselő-testülete megtárgyalta Téglás Város Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2009. évi átfogó számvevői ellenőrzésről szóló jelentést és az alábbi határozatot hozta a szükséges intézkedések megtételére:

INTÉZKEDÉSI TERV

a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. biztosítsa az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében előírtak alapján, hogy a költségvetési rendlettervezetben a költségvetési bevételek és kiadások főösszegei ne tartalmazzanak finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat;

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

2. gondoskodjon, hogy az éves költségvetési rendeletek tartalmazzák az Ámr. 29. § (1) bekezdése g) pontja értelmében a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban, továbbá a k) pontja értelmében elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat;

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

3. biztosítsa, hogy az Ámr. 157/D. § (1) bekezdésében előírt 22. számú melléklet 1.2.5. pontjában meghatározottak szerint közzétett költségvetési beszámoló szöveges indokolása tartalmazza a Vhr. 40. § (4) bekezdésből a teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezőket, a (7) bekezdés szerint az európai uniós támogatási programok szöveges értékelését, a (8) bekezdés alapján részletesen a közalapítványok, az alapítványok által ellátott feladatokra teljesített kifizetések felsorolását, továbbá a (11) bekezdésben foglaltak figyelembevételével egyértelmű utalást a kötelező könyvvizsgálat szükségességére;

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

4. gondoskodjon annak előírásáról és ellenőrzéséről, hogy a Polgármesteri hivatal és az intézmények költségvetési javaslatukat az Ámr. 26. § előírásainak megfelelően dolgozzák ki;

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

5. intézkedjen az áht. 121. § (1) és (3), az Ámr. 145/A. § (1)-(2) és a 145/B. § (1) bekezdések alapján annak ellenőrzéséről, hogy:

a) az intézmények, és a Polgármesteri hivatal szervezeti egységei által benyújtott költségvetési igények indokoltak-e;

b) az intézmények pénzmaradvány megállapítása szabályszerű-e;

c) az intézményi számszaki beszámoló belső, valamint annak a Képviselő-testület által meghatározott adatszolgáltatással való összhangja biztosított-e;

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

6. intézkedjen arról, hogy az ügyrend az Ámr. 17. § (5) bekezdésének megfelelően tartalmazza a gazdasági szervezet pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátásáért felelős alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, a helyettesítés rendjét, a belső (szervezeten belüli) kapcsolattartás módját;
Határidő: 2010. április 30.
Felelős: jegyző
7. gondoskodjon a Vhr. 8. § (4) bekezdés c) pontjában, illetve a (16) bekezdésében, és az Amr. 157/C. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások alapján az önköltség számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítéséről;
Határidő: 2010. április 30.
Felelős: jegyző
8. biztosítsa, hogy az Ámr. 145/6. §-a alapján az ellenőrzési nyomvonalban rögzítsék az egyes tevékenység, feladat elvégzését igazoló dokumentum fellelhetési helyét a rendszerben;
Határidő: 2010. április 30.
Felelős: jegyző
9. gondoskodjon az Amr. 134. § (3) bekezdése alapján, az 50 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések nyilvántartásának a kötelezettségvállaló nevével történő kiegészítéséről;
Határidő: folyamatos
Felelős: jegyző
10. intézkedjen az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzésére, feltárására, illetve kijavítására kialakított kontrollok megbízható működése, kockázatainak csökkentése érdekében arra, hogy a szakmai teljesítés igazolásra a jegyző által kijelölt személyek a kiadások teljesítése előtt az Ámr. 135. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak-nak megfelelően okmányok alapján a belső szabályzatban előírt módon ellenőrizzék, szakmailag igazolják a kifizetések összecszerűségét, továbbá az utalványt ellenjegyző az Ámr. 137. § (3) bekezdésében foglaltak alapján győződjön meg a szakmai teljesítés igazolás megtörténtéről;
Határidő: folyamatos
Felelős: jegyző
11. a belső ellenőrzés szabályszerű kereteinek kialakítása és működése érdekében kezdeményezze, hogy:
 - a) a Ber. 4. § (2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel a Polgármesteri hivatal SzMSz-ében határozzák meg a belső ellenőrzést végző Társulás feladatait;
 - b) a belső ellenőrzési vezető a Ber. 18. §-a alapján a stratégiai tervhez kockázat-elemzést készítsen;
 - c) kezdeményezze, a Ber. 27. § (6) bekezdése alapján a belső ellenőrzési kézi-könyv kiegészítését a jelentések tartalmára vonatkozóan;
 - d) kezdeményezze, hogy az ellenőrzések lefolytatásához készített ellenőrzési programok a Ber. 23. § (4) bekezdés h) és j) pontjában foglaltaknak megfelelően tartalmazzák az ellenőrzés módszerét, az ellenőrök megbízólevelének számát és feladatmegosztását;
 - e) kezdeményezze, hogy a Ber. 23. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az ellen-őrzési programot a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá;
 - f) gondoskodjon arról, hogy az ellenőrzésekről vezetett nyilvántartásban, a Ber. 32. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjainak megfelelően rögzítsék az ellenőrzött szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzések lezárásának időpontját, és az ellenőrök nevét;
Határidő: 2009. december 31.
Felelős: jegyző

12. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2006. évi ellenőrzése során az ÁSZ által tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról;
Határidő: folyamatos
Felelős: jegyző

a munka színvonalának javítása érdekében

13. biztosítsa, hogy az európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztési feladataik megvalósításának folyamatát kockázat szempontjából elemezzék, a belső ellenőrzési stratégia, illetve az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében;
Határidő: 2009. november 30.
Felelős: jegyző
14. gondoskodjon arról, hogy az értékelési szabályzat a sajátosságokat figyelembe véve tartalmazza az értékelések ellenőrzéséért felelős munkaköröket, az értékelési és ellenőrzési feladatok az érintett dolgozók munkaköri leírásaiban szerepeljenek;
Határidő: folyamatos
Felelős: jegyző
15. gondoskodjon a pénzügyi-számviteli szoftver által biztosított ellenőrzési lista (napló) vizsgálatáért felelős személy kijelöléséről;
Határidő: 2009. december 31.
Felelős: jegyző

16. kezdeményezze, hogy a belső ellenőrzésekhez kapcsolódó kockázatelemzés a Polgármesteri hivatalnál és az intézményeknél terjedjen ki az európai uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtására, a közbeszerzési eljárások lebonyolítására, a kedvezményezett szervezeteknél az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználására.
Határidő: 2009. november 30.
Felelős: jegyző

A polgármester a fenti intézkedési tervet küldje meg az Ász Hajdú-Bihar Megyei Ellenőrzési Irodája részére.

Határidő: 2009. december 20.

Felelős: polgármester

A polgármester az intézkedési terv teljesítéséről számoljon be a Képviselő-testületnek.

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: polgármester

Czibere Béla
polgármester

Téglás, 2009. november 20.

Czibere Béla
polgármester