

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete  
2009. november 30-i ülésén 386/2009. /XI. 30./ számon  
a következő határozatot hozta:

**PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**  
**386/2009. /XI.30./ SZÁMÚ HATÁROZATA**

1. Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte, megtárgyalta, értelmezi és elfogadja az Állami Számvevőszék Nógrád Megyei Ellenőrzési Iroda Salgótarján által Pásztó Város Önkormányzatánál 2006-2009 évekre vonatkozóan a gazdálkodási rendszer 2009. évi ellenőrzéséről szóló számvevői jelentést, valamint a számvevői javaslatok végrehajtására vonatkozó intézkedési tervet.
2. A képviselő-testület felkéri Polgármesterét és a Címzetes Főjegyzőt, hogy az elfogadott intézkedési terv operatív végrehajtásáról gondoskodjanak, a képviselő-testületi döntést igénylő előterjesztéseket készítsék el és terjesszék be jóváhagyásra.

Határidő: intézkedési tervben foglaltak szerint

Felelős: szöveg szerint

3. A képviselő-testület felkéri Polgármesterét, hogy a képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervet az Állami Számvevőszék Nógrád Megyei Ellenőrzési Irodájának küldje meg.


Határidő: haladéktalanul

Felelős: szöveg szerint

Pásztó, 2009. december 1.



Sisák Imre  
polgármester



Dr. Tasí Borbála  
címzetes főjegyző

## Intézkedési terv

### **A./ a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében**

- 1) Az egyes évek költségvetési rendeletében a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások főösszegét a finanszírozási célú pénzügyi műveletek nélkül kell megállapítani. A költségvetési hiányt módosító bevételként és kiadásként az Áht. 8/A. § (7) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően; kell szerepeltetni.

Határidő: a költségvetés rendelet készítés határideje

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

- 2) A tervezés megalapozottsága érdekében a költségvetési rendeletben az előző évi pénzmaradvány igénybevételét és az azt terhelő, előző évről áthúzódó kötelezettségeket az Áht. 7. § (2) bekezdése alapján valamennyi ismert, jóváhagyott kiadást és várható bevételt figyelembe véve **eredeti előirányzatként** kell szerepeltetni.

Határidő a költségvetési rendelet készítési határideje

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

- 3) A költségvetési rendeletben az Ámr. 29. § (1) bekezdés d), k) és g) pontjában előírtaknak megfelelően, elkülönítetten kell bemutatni

- a felhalmozási kiadásokat feladatonként,
- a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban,
- az európai uniós forrásokból megvalósuló fejlesztési feladatokat számszerűsítve, éves bontásban, szöveges indoklással;

Határidő a költségvetési rendelet készítési határideje

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője, Osztályvezetők, Főmérnök

- 4) A közérdekű adatok közzétételével kapcsolatosan

- a) a céljellegű működési és fejlesztési támogatásokat a Polgármesteri hivatal és az önkormányzati intézmények vonatkozásában az Áht. 15/A § (1) bekezdésében előírtak szerint teljeskörűen, a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 2. § (1)-(2) bekezdésében előírtak szerinti szerkezetnek megfelelően kell közzétenni.

Határidő: teljesítést követő 5 napon belül

Felelős: szakterületi osztályvezetők, informatikus, intézmények vezetői

- b) az Áht. 15/A. § (1) bekezdés szerint az Önkormányzat pénzeszközei felhasználásával, a vagyonnal történő gazdálkodásával összefüggő, nettó öt millió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésére, vagyoneértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adására vonatkozó szerződések megnevezését (típusát), tárgyát, a szerződést kötő felek nevét, a szerződés értékét, határozott időre kötött szerződés estében annak időtartamát, valamint az említett adatok változását a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 2. § (1) bekezdésében előírtak szerint az Önkormányzat honlapján a „Közérdekű adatok” hivatkozás alatt közzé kell tenni.

Határidő: teljesítést követő 5 napon belül

Felelős: szakterületi osztályvezetők, informatikus, intézmények vezetői

- c) az éves költségvetési beszámoló szöveges indoklásában külön ki kell térni az európai uniós támogatási programok keretében beérkezett pénzeszközök, továbbá az azokkal kapcsolatosan felhasznált saját költségvetési források alakulására és az előirányzatok teljesítését befolyásoló tényezőkre, és ezzel együtt kell közzétenni. (Ámr. 157/D § (1) bekezdésében hivatkozott 22. számú melléklet 5. sorában meghatározottaknak megfelelően a Vhr. 40. § (7) bekezdés szerint);  
Határidő: éves költségvetési beszámoló határideje, minden év április 30-ig  
Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

5) a gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályszerű feltételei kialakítása érdekében

- a) Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatban meg kell határozni a közérdekű adatok megismerésével kapcsolatos költségtérítés összegét és a megfizetésének módját.

(a Vhr. 8. § (4) bekezdés c) pontja, illetve a (16) bekezdése, továbbá az Ámr. 157/C. § (1)-(2) bek)

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

- b) A házipénztáron kívüli pénzkezelés szabályait a pénzkezelési szabályzatban rögzíteni kell. (Számv. tv. 14. §. (8) bekezdés)

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

- c) Az ellenőrzési nyomvonalat **ki kell egészíteni** az Ámr. 145/B. § (1) bekezdésében előírtak és az Ámr. 145/A. § (3) bekezdésében hivatkozott „*Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához*” módszertan alapján az arra történő utalásokkal, hogy a tevékenységeket/feladatokat részletesen mely belső szabályzatok tartalmazzák, valamint az egyes tevékenységek/feladatok elvégzését igazoló dokumentum dokumentumok megnevezésével és a rendszerben a fellelhetőségük helyével.

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

- d) A kockázatkezelési szabályzatot **ki kell egészíteni** az Ámr. 145/C. § (1) bekezdésében előírtak és az Ámr. 145/A. § (3) bekezdésében hivatkozott „*Útmutató a kockázatkezelés kialakításához*” módszertan alapján a kockázatok értékelésével és kategóriákba sorolásával, az elfogadható kockázati szint meghatározásával, a válaszintézkedések folyamatba való beépítésével valamint a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatának előírásával;

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

- e) A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét ki kell egészíteni az Ámr. 145/A. § (5) bekezdésében előírtak és az Ámr. 145/A. § (3) bekezdésében hivatkozott „*Útmutató a szabálytalanságok kezeléséhez*” módszertani útmutató alapján az

intézkedések nyomon követésének és a szabálytalanság/intézkedés nyilvántartásának előírásával.

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

- 6) A zárszámadás készítés folyamatában az Ámr. 149. § (3) bekezdésnek c) pontjában előírtaknak megfelelően gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési beszámolók felülvizsgálatát ki kell terjeszteni az eredeti, a módosított terv- és tényadatok eltérésére is.

Határidő: zárszámadás készítés folyamata

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

#### 7. A belső ellenőrzés szervezeti kereteinek és működésének szabályozásával kapcsolatban

- a) A belső ellenőrzési vezető által összeállított éves belső ellenőrzési terv módosítására a Ber. 21.§ (5) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyását követően kerüljön sor.

Határidő: folyamatos

Felelős: belső ellenőrzési vezető

- b) A belső ellenőrzésre vonatkozó társulási megállapodás módosításának kezdeményezése annak érdekében, hogy abban rögzítésre kerüljön a belső ellenőrzési vezető számára a Ber. 12.§-ában meghatározott tevékenységek ellátásának módja, továbbá a stratégiát megalapozó kockázatelemzés folyamatába a jegyző bevonásának kötelezettsége.

Határidő: 2010. április 30.

Felelős: belső ellenőrzési vezető

- c) A belső ellenőrzési stratégiát megalapozó kockázatelemzés terjedjen ki az európai uniós forrásokból megvalósított fejlesztési feladatok végrehajtására, a közbeszerzési eljárások lebonyolítására és a céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználásának ellenőrzésére.

Határidő: stratégiai ellenőrzési terv készítés

Felelős: belső ellenőrzési vezető

8. Az önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ÁSZ ellenőrzése alapján tett - és nem vagy részben teljesült - szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok végrehajtása.

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: - informatikai szakterület vonatkozásában: informatikus

- egyéb szakterületek vonatkozásában: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

## **B./ A munka színvonalának javítása érdekében**

9.) az európai uniós forrásokra vonatkozó fejlesztési feladatokkal kapcsolatban

a.) Ki kell jelölni az önkormányzati szintű pályázat koordinálás, valamint pályázat nyilvántartás vezetésének felelősét, munkaköri leírás kiegészítésével.

Határidő: 2010. március 31.

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

b.) a belső ellenőrzés kockázatelemzését ki kell terjeszteni az európai uniós forrásokból támogatott fejlesztési feladatokra is.

Határidő: éves ellenőrzési terv készítésének időpontja

Felelős: belső ellenőrzési vezető

c.) A pályázatkészítésre és lebonyolításra külső személyekkel és szervezetekkel kötött megbízási szerződésekben rögzíteni kell

- az információk átadásának formáját, tartalmát és módját,  
valamint az ellenőrzés rendjét.

Határidő: folyamatos, ill. pályázati ajánlatok kérésekor, szerződéskötéskor

Felelős: szakterületi osztályvezetők, főmérnök

10. Az értékelési szabályzatot ki kell egészíteni az értékelések ellenőrzésért felelős munkakör meghatározásával.

Határidő: 2010. január 31.

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

11. Az informatikai rendszer szabályozottságának biztosítása, belső kontrolljainak működtetése érdekében

a. az informatikai katasztrófa-elhárítási terv felülvizsgálata, szükség esetén aktualizálása és tesztelése.

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: informatikus

b. a pénzügyi-számviteli rendszerekből lekérhető ellenőrzési listák vizsgálatáért felelős személy kijelölése és az ellenőrzések elvégzése.

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

c. az informatikai rendszer működése során a jelszavakra előírt szabályok betartatása.

Határidő: folyamatos illetve IBSZ szerint

Felelős: informatikus

- d. a pénzügyi-számviteli szoftver által biztosított ellenőrzési listák informatikai szabályzatban előírt rendszerességgel történő ellenőrzése.

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: Aljegyző- Városgazdálkodási Osztály Vezetője

- e. annak ellenőrzése, hogy a pénzügyi-számviteli rendszerek adatai az elmentett adatállományokból teljes körűen helyreállíthatók-e.

Határidő: 2010. június 30.

Felelős: informatikus

Pásztó, 2009. november 23.

Sisák Imre  
Polgármester

Dr. Tasi Borbála  
Címzetes főjegyző