

**Sárbogárd Város Polgármestere**  
**7000. Sárbogárd, Hősök tere 2.**

**E l ő t e r j e s z t é s**  
**Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselőtestületének**  
**2008. március 14-i ülésére**

Tárgy: Az önkormányzat 2004-2006. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló ÁSZ jelentés.

Tisztelt Képviselőtestület !

Az önkormányzatok gazdálkodását az ÖTV. 92.§. (1) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék ellenőrzi. Az ellenőrzésre éves ütemterv alapján, egy egységes ellenőrzési program szerint kerül sor.

Sárbogárd Város Önkormányzata 2004, 2005 és 2006. évi költségvetési gazdálkodási rendszerét és egyéb szabályszerűségi ellenőrzését átfogó módon 2007. évben ellenőrizte, ellenőrzése több hónapon át tartott.

A teljes ellenőrzési jelentés a mellékletek nélkül 49 oldal, amely anyag a PVVB-nél megtalálható, valamint a hivatalban a jegyzőnél megtekinthető. A képviselőtestület részére az összegző megállapítások alapján tett javaslatot csatolom.

Az ellenőrzésből, amely egyúttal a rendelkezésre bocsátott adatok felhasználásával gyakorlatilag egy gazdasági elemzést is tartalmaz, átfogó képet nyerhetünk az elmúlt évek költségvetési gazdálkodásáról, az önkormányzat pénzügyi helyzetéről. Ezen megállapításokkal, ha nem is ilyen mélységig, de évente a beszámolók elfogadásakor magunk is találkozhattunk, leginkább azonban csak számok formájában. A beszámolók ilyen mélységű elemzést szöveges formában nem tartalmaztak, így hasznos információkat nyújtanak, másrészt egy adatbázist is jelentenek.

Az ellenőrzés nélkül is tisztában voltunk a pénzügyi helyzetünkkel és a 2006-os választások után annak teljeskörű rendbetételét tűztem célul, amelyek a 2007-es évben döntések sorozatában jelentek meg.

Látható a javaslatból, hogy a gazdálkodást illetően pénzügyi szabálytalanságot nem tárt fel és nem állapított meg az Állami Számvevőszék. A jogszabályi előírások betartása érdekében tett javaslataival mindenképpen foglalkoznunk kell, míg a munka színvonalának javítása érdekében tett javaslatai a belső kontrollok kiépítettségét növelő javaslatok, illetve az informatikával kapcsolatos kontrollok megfelelőségét biztosító javaslatok alapján intézkedés kezdeményezhető.

Az EU-s források igénylésére és felhasználásának szervezetszervezésére történő felkészülés vizsgálata kapcsán tett ajánlásaik a dokumentáltság növeléséről szólnak.

Mivel egy személy munkaköri kötelezettsége a feladat, nem tartom indokoltnak külön szabályozni az információ szolgáltatás rendjét, a pályázat koordinálás feladatait.

Belső ellenőrzési kötelezettség szabályszerű végrehajtására tett észrevételek egy részével nem értettünk egyet, mivel a társulási feladatellátás miatt abban másik szervezetnek vannak

kötelezettségei, ráhatásunk csak közvetetten jelentkezik. A Közigazgatási Hivatal a témában feltett kérdésekre a minisztériumtól nem kapott választ, így nincs kialakított gyakorlati álláspont.

A Többcélú Kistérségi Társulásnak írt jegyzői levél ellenére a 2008. évi ellenőrzési ütemtervet a szabályos mellékleteivel, a belső ellenőrzési vezető aláírásával továbbra sem kaptuk meg.

A jelentésre tett észrevételünkben egyes pontokat megkifogásoltunk, amelyekből az október 15-i levél tartalmazza az elfogadottakat.

A Társulásnak azoknak az ellenőrzéseknek a lefolytatására sincs kapacitása amit a települések kérnek, így a következőkben megfontolandó, hogy fenntartjuk-e. A közbeszerzést a 2008-as évben az ÁSZ vizsgálja, így erre az évre pótlólag nem javaslom felvenni, viszont azon támogatott szervezeteknél, amelyek jelentős összegű önkormányzati támogatásban részesülnek javaslom, hogy próbáljuk meg a kistérségen keresztül, ha elutasítás lesz, külön megrendelés alapján az ellenőrzés lefolytatását.

A pénzügyi számviteli tevékenységek szabályozottságával kapcsolatos megállapítások egy része a szabályzatok hatályosításának, aktualizálásának elmaradásáról szólnak, amit dokumentáltan lehet pótolni.

A másik része, amely a feladatok elvégzéséről szól, azaz a szabályozás ellenére a meghatározott munkakörökben dolgozók nem látták el, nem dokumentálták a tevékenységüket, vagy írásbeli kötelezettségvállalás nélküli kifizetések keletkeztek, ez a gazdálkodási fegyelem be nem tartásából következett.

A visszaszorításán dolgozik a jegyző, de mindenkit nem lehet fegyelmi eljárás alá vonni. A gazdasági osztály dolgozói munkaköri leírásai, az egyes munkavégzési fajtákat tartalmazzák, de a munka valamennyi mozzanatát lehetetlen munkaköri leírásban rögzíteni. A bővített munkaköri leírások 2007. októberben elkészültek, a számonkérést lehetővé teszik.

Kérem szíveskedjenek az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.

### **Határozati javaslat:**

Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselőtestülete az Önkormányzat 2004-2006. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló Állami Számvevőszéki jelentést megismerte.

A képviselőtestület az ellenőrzés során feltárt hiányosságok és jogszabálysértések megszüntetésére az alábbi intézkedési tervet fogadja el.

#### I. A jogszabálysértések megszüntetése érdekében:

1. Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait tartalmazó, a költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló jelentést – az eddigi november 15-i határidőtől eltérően – az ÖTV 92.§.(10) bekezdése előírásának megfelelően a tárgyévet követően a zárszámadási rendlettervezettel egyidejűleg tárgyalja meg.

Határidő: 2007. évi jelentésre: 2008. április 30. és azt követően minden év április 30.

Felelős: polgármester  
jegyző  
Gazdasági Osztály vezetője

2. A képviselőtestület a Többcélú Kistérségi Társulás létrehozásáról szóló megállapodás módosítását kezdeményezi a belső ellenőrzés szabályozására vonatkozóan. A megállapodásban a Ber. 4/A §. (2) bekezdésében előírtak szerint a belső ellenőrzési vezetőt meg kell jelölni.

Az éves ellenőrzési tervet a Ber. 18-19.§.-ában foglaltaknak megfelelően kell előkészíteni és a Ber. 21.§.(3) bekezdés a./ pontja szerint kockázatelemzéssel kell alátámasztani. Az ellenőrzési programot a belső ellenőrzési vezető írja alá.

Utasítja a polgármestert, hogy a megállapodás módosítását kezdeményezze.

Határidő: 2008. április 15.  
Felelős: polgármester

3. Az éves ellenőrzési tervekbe a felügyelet alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésén túl legalább két évenkénti gyakorisággal szerepeltetni kell a közbeszerzések és közbeszerzési eljárások ellenőrzését, a Polgármesteri Hivatal éves költségvetési előirányzatokkal való gazdálkodásának ellenőrzését, továbbá az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatás rendeltetés szerinti felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél, vállalkozóknál, magánszemélyeknél, alapítványoknál.  
A céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzését 2006 és 2007 évek vonatkozásában a Sárbogárdi LSC, a Sárszentmiklós SE és Horváth István egyéni vállalkozó vonatkozásában 2008 évre elrendeli.  
Utasítja a polgármestert, hogy az ellenőrzés elvégzését rendelje meg.

Határidő: ellenőrzési ütemterv 2008. november 15. és azt követően két évente, pótlólagos ellenőrzésre 2008. szeptember  
Felelős: jegyző  
Gazdasági Osztály vezetője

4. A belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést tartalmában a Ber 31.§.(3) bekezdése szerint kell elkészíteni és a költségvetési beszámolóval együtt benyújtani.  
A beszámoló keretében az intézményeknél végzett ellenőrzésekről és a FEUVE működtetéséről is be kell számolni.

Határidő: évente a beszámolóval április 30-ig  
első alkalommal 2008. áprilisi ülés  
Felelős: jegyző  
Gazdasági Osztály vezetője

5. Az önkormányzat költségvetésének tervezése és a zárszámadás készítési folyamat során az intézményi mutatószám felmérés adatait, a saját bevételek előirányzatait, a bevételi előirányzatok és az azt megalapozó helyi rendeletek, határozatok összhangját, az állami támogatásokkal történő elszámoláshoz

közölt mutatószámok adatait, továbbá az intézmények pénzmaradvány megállapításának szabályszerűségét ellenőrizni kell.

Az intézmények eredeti és módosított előirányzatai teljesítésének indokoltságát felül kell vizsgálni.

Határidő: évente a költségvetés készítése és beszámoló készítése  
első alkalommal 2008. április 30.

Felelős: jegyző  
Gazdasági Osztály vezetője

6. A költségvetés tervezése és a költségvetési szervek elemi beszámolójának elkészítési rendjére és tartalmára vonatkozóan évente részletes utasításban kell rendelkezni.

A benyújtott költségvetéseket és beszámolókat az utasítással összevetve egyezőség esetén lehet elfogadni.

Határidő: évente a költségvetés és beszámoló készítése

Felelős: jegyző  
Gazdasági Osztály vezetője

7. A Polgármesteri Hivatal pénzügyi- számviteli tevékenységének szabályozottságát teljes körűvé és naprakésszé kell tenni.

Ennek érdekében felül kell vizsgálni és át kell dolgozni a pénzgazdálkodási, pénzkezelési, értékelési, leltározási és selejtezési és bizonylati szabályzatokat, valamint a számviteli politikát és számlarendet.

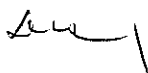
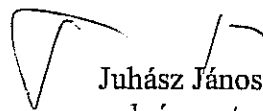
El kell készíteni az ellenőrzési nyomvonal szabályozását és a kockázatkezelés és szabálytalanságok kezelésének rendjéről szóló szabályzatot.

Határidő: 2008. júniusi képviselőtestületi ülés

Felelős: jegyző  
Gazdasági Osztály vezetője

A Képviselőtestület utasítja a polgármestert, hogy a döntésről az Állami Számvevőszéket tájékoztassa.

Sárbogárd, 2008. március 5.

Juhász János  
polgármester

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

### a polgármesternek

#### a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. biztosítsa, hogy az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait tartalmazó, a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló jelentést az Ötv. 92. § (10) bekezdés előírásainak megfelelően a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület megtárgyalja;

#### a munka színvonalának javítása érdekében:

2. gondoskodjon arról, hogy határozzák meg az EU-s források igénybevételének és felhasználásának önkormányzati szintű feladatait, ennek keretében rögzítsék a pályázatkoordinálás feladatait és felelősét, az EU- pályázatok önkormányzati szintű nyilvántartás vezetésének felelősét, az információk áramlásának rendjét, valamint a pályázatfigyelést végző és döntési jogkörrel rendelkezők közötti információ szolgáltatási kötelezettség előírását;
3. kezdeményezze, hogy a számvevői jelentésben foglaltakat a Képviselő-testület tárgyalja meg és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készíttessen intézkedési tervet a határidők és felelősök megjelölésével. Az intézkedési tervet, az elfogadását követő 30 napon belül küldje meg az ÁSZ Fejér Megyei Ellenőrzési Irodája részére;

### a jegyzőnek

#### a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. a költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamat szabályozása és az előírt kontrollfeladatok elvégzése érdekében:

a) írja elő a költségvetés tervezéshez készített intézményi mutatószám-felmérés adatainak ellenőrzését az adatok megalapozottsága érdekében, valamint a saját bevételek előirányzatai, és a költségvetés megalapozását szolgáló rendeletek összhangja meglétének kontrollálását és szabályozza az Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés és az Ámr. 145/B. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően. Gondoskodjon arról, hogy a költségvetési tervezés folyamatában ellenőrzésre kerüljenek az intézményi mutatószám-felmérés adatai, valamint a saját bevételek előirányzatai és a költségvetést megalapozó helyi rendeletek összhangja, az Áht. 121. § (1) és (3) bekezdése alapján;

b) készítsen szabályozást a költségvetési szervek elemi beszámolójának elkészítési rendjére és tartalmára az Ámr. 149. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban foglaltak szerint, gondoskodjon arról, hogy a zárszámadás készítés folyamatában felülvizsgálatra kerüljenek az intézményi adatszolgáltatások tartalmi szempontból, továbbá az

eredeti és módosított előirányzatok teljesítésének indokoltsága az Ámr. 149. § (3) bekezdés c) pontja szerint;

- c) írja elő annak ellenőrzését, hogy az állami támogatásokkal, hozzájárulásokkal történő elszámoláshoz közölt mutatószámok adatai megbízhatóak-e és az intézményi pénzmaradványok megállapítása szabályszerű-e az Ámr. 145/A. § (1)-(2) bekezdés és a 145/B. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően;
2. ✓ gondoskodjon az Önkormányzat honlapján az Ámr. 22. számú mellékletében előírtaknak megfelelően, az éves költségvetési beszámoló szöveges indoklásának közzétételéről; ??  
H. B.
3. a Polgármesteri hivatal pénzügyi-számviteli tevékenységének szabályozottságával kapcsolatosan és a költségvetés szabályszerű végrehajtása érdekében:
- a) gondoskodjon az ügyrend módosításáról az SzMSz módosításával összhangban, az Ámr. 17. § (5) bekezdésének figyelembe vételével;
- b) végezze el a gazdálkodási jogkörök szabályozásának felülvizsgálatát, biztosítsa, hogy az összeférhetetlenségi követelmények az Ámr. 138. § (1)-(3) bekezdésében előírtak szerint érvényesüljenek a kötelezettségvállalás ellenjegyzésekor és az érvényesítéskor;
- c) módosítsa a pénzkezelési szabályzatban a szakmai teljesítés igazolás módját a pénztári kifizetések esetében úgy, hogy az megfeleljen az Ámr. 135. § (1) bekezdésében előírtaknak, és gondoskodjon a kifizetéseket megelőzően a kontroll feladatok elvégzéséről;
- d) készítse el a Polgármesteri hivatal ellenőrzési nyomvonalát az Ámr. 145/B. §-a alapján és gondoskodjon a kockázatkezelés és a szabálytalanságok kezelési rendjének szabályozásáról az Ámr. 145/C. § és a 145/A. § (5) bekezdésének megfelelően;
- e) biztosítsa, hogy a kötelezettségvállalás ellenjegyzője és az érvényesítő az Ámr. 134. § (2) bekezdése alapján, az utalvány ellenjegyzője az Ámr. 137. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően lássa el ellenőrzési kötelezettségét;
- f) gondoskodjon arról, hogy az Ámr. 134. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a pénzkezelési szabályzatban előírtak szerint, az 50 ezer Ft-ot el nem érő kötelezettségvállalásokat írásban rögzítsék;
- g) készíttesse el a Vhr. 8. § (4) bekezdés c) pontja alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot;
4. a belső ellenőrzési kötelezettség szabályszerű végrehajtása érdekében:
- a) készítse el a belső ellenőrzési tevékenység alapjául szolgáló belső ellenőrzési kézikönyvet a Ber. 5. § (1) bekezdésében foglaltak betartása érdekében; ✓ megvan felkérve

- b) rendelkezzen – a Ber. 4/A. § (2) <sup>Nem felt</sup> bekezdésben előírtak alapján – a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásáról, a feladatkört ellátó személyről, ennek megfelelően módosítsák a többcélú kistérségi társulással kötött megállapodást; 10/2007 (II.)
- c) tegyen javaslatot a Képviselő-testület részére, a hatályos SzMSz 81. §-ának módosítására, egészítse ki a többcélú kistérségi társulás létrejöttével és működésével kapcsolatos belső ellenőrzési feladatokkal, figyelemmel a Ber. 4. § (2) bekezdésben előírtakra; új SzMSZ 82 §-a által
- d) gondoskodjon a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv – a Ber. 18-19. §-ában foglaltaknak megfelelő – elkészítéséről és jóváhagyásáról, továbbá arról, hogy a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet támassza alá kockázatelemzéssel a Ber. 21. § (3) bekezdés a) pontjában előírt követelmények betartása érdekében;
- e) szerezzen érvényt az Ötv. 92. § (6) bekezdésében foglaltaknak, az éves ellenőrzési tervet a tárgyévet megelőző év november 15-ig terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra;
- f) intézkedjen annak érdekében, hogy a Ber. 23. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően, az ellenőrzési programot a belső ellenőrzési vezető írja alá;
- g) ellenőriztesse a Kbt. 308. § (2) bekezdésében előírtak alapján a Polgármesteri hivatalnál a közbeszerzést és a közbeszerzési eljárásokat; nem kell érvényesíteni
- h) gondoskodjon az Áht. 13/A. § (2) bekezdés és az Ötv. 92. § (11) bekezdés b) pontja alapján arról, hogy az éves tervekben szerepeljen a Polgármesteri hivatal éves költségvetési előirányzatokkal való gazdálkodásának vizsgálata, az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása; be kell vizsgálni
- i) gondoskodjon arról, hogy az éves ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés tartalmában megfeleljen a Ber. 31. § (3) bekezdésben előírt szempontok szerinti értékelésnek;
- j) számoljon be az éves költségvetési beszámoló keretében az Áht. 97. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a FEUVE működtetéséről és az Önkormányzat fenntartásában lévő költségvetési intézményeknél elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól;
5. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2004. évi átfogó ellenőrzése során tett és nem teljesült ÁSZ javaslatok végrehajtásáról;

#### a munka színvonalának javítása érdekében

6. kísérje figyelemmel e-közigazgatást érintő fejlesztések megvalósítását, annak érdekében, hogy az Önkormányzat a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének megfeleljen;
7. gondoskodjon az informatikai rendszer szabályozásának kialakításáról, készíttessen informatikai biztonsági szabályzatot, biztonságtechnikai szabályzatot, katasztrófa elhárítási tervet, szabályozza az informatikai eszközökhöz történő hozzáférést, annak

ellenőrzését és dokumentáltságát, szabályozza a pénzügyi-számviteli számítógépes programrendszerben az adatkarbantartási folyamatot;

8. a Polgármesteri hivatal pénzügyi-számviteli tevékenységének szabályozottságával kapcsolatosan és a költségvetés szabályszerű végrehajtása érdekében:
- a) készítse el Gazdasági osztály dolgozóinak munkaköri leírásait, azokban rögzítse feladataikat, kötelezettségeiket, hatásköri és felelősségi jogköreiket, a leltározási kötelezettséget, az értékelési feladatok elvégzését, az utólagos vezetőellenőrzést, a selejtezést, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetési kötelezettségét;
  - b) egészítse ki az értékelési szabályzatot az értékelések ellenőrzéséért felelős munkakörökkel;
  - c) bővítse ki a pénzkezelési szabályzatot az utólagos vezetői ellenőrzés gyakoriságával, annak dokumentálási módjával;
  - d) egészítse ki az eszközök hasznosítási és selejtezési szabályzatát a döntéshozatalra jogosultak körével;
9. biztosítsa a költségvetési beszámoló összeállítását, valamint a könyvviteli feladatok informatikai elvégzése során azok egyezőségét, dokumentáltságát; az alkalmazott programok automatikus kapcsolatát és, a tranzakció engedélyezése a rögzítőtől eltérő személy által történjen, a könyvelési tételek visszamenőleges azonosítását, a rögzített, de hibás, törölt bizonylatok kezelését, a naprakész rendszerdokumentációkat, rögzítsék a szoftver hibákat és azok kezelését, valamint a munkafolyamatba épített ellenőrzés során az informatikai eszközök által kínált kontrollok alkalmazását.



**Sárbogárd Város Polgármestere**  
**7000. Sárbogárd, Hősök tere 2.**

Szám: 1-294/1/2007.

Tárgy: Észrevétel.  
Hiv.sz. V.-1001-9/6/1/2007  
Mell.: 3 db

**Állami Számvevőszék**  
**Fejér Megyei Ellenőrzési Iroda**

**S z é k e s f e h é r v á r**  
Piac tér 4.

Sárbogárd Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2004-2006. éveket érintő átfogó ellenőrzéséről készített számvevői jelentést 2007. szeptember 10-én megkaptuk. A jelentésben foglalt összegző megállapításokra, továbbá a jelentés részletes megállapításával kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem:

1. Az Ámr. 149.§.(2) bek. a-c./ pontjaira hivatkozva előírták, hogy szabályozást – szabályzatot kell készíteni.  
A hivatkozott jogszabály a költségvetési szervek elemi beszámolójának elkészítési rendjére, tartalmára vonatkozó **szabályzat** készítését nem írja elő, ilyen kötelezettséget nem tartalmaz.  
Az Állami Számvevőszék sem kötelezhet jogszabályi rendelkezés hiányában a szabályzat készítésére.

A jelenlegi gyakorlat szerint a jegyző levélben adja meg a formai és tartalmi elemekre és a határidőre az utasítást. (19.old. jegyzőnek 1.b, pont)

2. A Pénzügyminisztérium honlapján az önkormányzatok részére 2006. december 8-án került közzétételre a belső ellenőrzési kézikönyv minta.

A kézikönyv szerint amennyiben társulás keretében történik a belső ellenőrzési feladatellátás, a társulás alá tartozó szervek vonatkozásában **egy belső ellenőrzési kézikönyvet kell készíteni.**

A jogi személyiségű társulások belső ellenőrzési vezetőjének a társulás elnökét tekinti a PM belső ellenőrzési kézikönyv-minta a II. szervezeti kérdésekről szóló része. A Többcélú Kistérségi Társulás jogi személyiséggel rendelkező költségvetési szervként törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett szervezet.

A belső ellenőrzési kézikönyvet ettől függetlenül még a vizsgálat kezdésekor február 12-én elkészítettük. (20. old. jegyzőnek 4.a. pont)

3. A belső ellenőrzés szervezeti formájáról – önkormányzatok esetében, mint sajátosság – a képviselőtestület dönt.  
A képviselőtestület a feladatellátását törvényi felhatalmazás – 2004. évi CVII. Tv. 2.§. (1) bek. q. pontja alapján átruházta a Sárbogárdi Többcélú Kistérségi Társulásra.

A belső ellenőrzést így nem a jegyző, hanem a Többcélú Kistérségi Társulás működteti, akire a jogszabályok ugyanúgy vonatkoznak, mint az önkormányzatra, hiszen az Ámr. a költségvetési szervek közé beemelte a munkaszervezetüket.

Az ellenőrzési szervezet így nem a Polgármesteri Hivatalon belül helyezkedik el, annak működtetése nem a jegyző feladata, így sem a 4.b., sem a 4.d./ pontok végrehajtásában nincs kompetenciánk, lásd a 2. pontban foglaltakat.

4. A képviselőtestület a 2007. március 9-én tartott ülésén – a választásokat követő 6 hónapon belül – felülvizsgálta az SZMSZ-ét, olyan formában, hogy új rendeletet fogadott el, a 10/2007.(III.19.) Ktr. számú rendeletét. A rendelet 82.§.-ában tartalmazza, hogy a saját intézmények pénzügyi ellenőrzését és a gazdálkodásának belső ellenőrzését társulási megállapodás útján látja el. Csatolva a kivonatolt rendelet. (21. old. 4.c. pont)

5. Az Európai Unió források igénybevétele részletes vizsgálatánál foglalkozik a jelentés a gazdasági programmal, megállapítva, hogy azt nem vizsgálta felül a képviselőtestület.

Csatolom a 294/2004.(X.8.) Kth. számú határozatot arról, hogy a képviselőtestület félidőben 2004. októberében a gazdasági programot felülvizsgálta. (30. oldal)

6. A szélessávú Internet kiépítése kapcsán a források összetételénél szintén téves megállapítást tartalmaz a jelentés. A képviselőtestület a 69/2006.(III.17.) Kth. számú határozatával fejlesztési hitel felvételéről döntött, amelyben a hitelből megvalósítandó felhalmozási feladatok között a szélessávú közmű kiépítése szerepel. A hitel igénybevételére is sor került, az 2006. december 4-én, 13.035.736 Ft összegben megérkezett a számlánkra.

7. A gazdasági események utalványozása kapcsán a 2006. évi választási megbízásokhoz kapcsolódó kifizetésnél téves a vizsgálati jelentés megállapítása, hogy a jegyző nem gyakorolta az utalványozás ellenjegyzési jogkörét. A választások vonatkozásában külön jogszabály rendelkezik arról, hogy a választások normatíváit hogyan lehet felhasználni, és a belső ellenőrzés hogyan működik.

Ezen jogszabályok a 8/2006.(II.22.) BM. rendelet volt az országgyűlési választások kapcsán és a 4/2006.(VIII.1.) ÖTM rendelet volt az önkormányzati választások kapcsán. Külön szabályzat készült mindegyikre. A helyi választási iroda vezetője – a jegyző – feladataként határozza meg az utalványozás szabályozását.

A hivatkozott esetekben a 2006. áprilisi választáskor a jegyző gyakorolta az utalványozási jogát, az ellenjegyzést a gazdasági osztályvezető nem gyakorolta, a jegyző aláírása az utalványozásnál szerepel, az osztályvezető az érvényesítőnél írt alá.

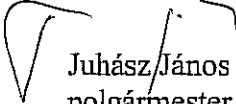
Az önkormányzati választásoknál a 2006. szeptemberi kifizetéseknél a jegyző helyett – hivatalából felfüggesztett - a választási iroda vezetője az aljegyző volt, de az ellenjegyző a gazdasági osztályvezető.

A kifizetési utalványt megtekintve megállapítható, hogy érvényesítésre fenntartott helyen szerepel mindkettőjük aláírása.

Az ellenőrzési feladatot mindkét esetben az okmányiroda vezetőjének határozta meg a szabályzat.

Kérem a fenti észrevételek alapján módosítani az összegző megállapításban tett javaslataikat.

Sárbogárd, 2007. szeptember 17.

  
Juhász János  
polgármester



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

FŐCSOPORTFŐNÖK-HELYETTES  
Önkormányzatok Gazdálkodási Rendszerét Ellenőrző Osztály

Ikt.szám: V-1001-9/6/09/2007.

Ügyintéző: dr. Fónagy Diána

Juhász János úr,  
polgármester

Sárbogárd Város Önkormányzata

Sárbogárd  
Hősök tere 2.  
7000

10.15.

elcsúszta 2007.10.15.

VÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL SÁRBOGÁRD		
Érkezett: 2007 OKT 15.	Szám: A-294/3/07	
Mell.: ✓	Előszám:	Ügyintéző:

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam Sárbogárd Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2007. évi átfogó ellenőrzéséről készült számvevői jelentésre adott észrevételét. Örömmel vettem, hogy a jelentésben szereplő megállapítások többségével egyetért. Köszönöm tájékoztatását arról, hogy az Önkormányzat a szervezet szervezeti és működési szabályzatáról szóló 10/2007. (III. 9.) számú rendeletében döntött a belső ellenőrzési feladatok társulás útján történő ellátásáról. Ezen döntést is figyelembe véve a Ber. 2006. évben hatályos 4. § (5) bekezdése, 2007. április 19-től hatályos 4/A. § (2) bekezdése alapján a jegyző feladata annak kezdeményezése, hogy a belső ellenőrzési tevékenység megszervezésére vonatkozó megállapodás rendelkezzen a belső ellenőrzési vezető Ber. 12. §-ában előírt feladatainak ellátási módjáról. A belső ellenőrzés társulás útján történő megoldása esetén is fennáll a jegyző felelőssége az Ötv. 92. § (4)-(5) bekezdései, valamint az Áht. 97. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzés hatékony működtetéséért.

A számvevői jelentés 4. c) pontjában tett javaslatra 2007. március 9-én tett intézkedését köszönettel vesszük.

A számvevői jelentésben rögzített megállapításokkal összefüggő következő észrevételeit az alábbi indokok miatt nem tudom elfogadni:

1. A költségvetési szervek elemi beszámolójának elkészítési rendjére, tartalmára vonatkozó észrevétele nem megalapozott, mivel a jegyzőnek címzett 1. b) javaslatban nem szabályzat, hanem szabályozás elkészítését kértük annak érdekében, hogy az Ámr. 149. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési beszámolók elkészítése, felülvizsgálata, határideje és a beszámolás tartalmi, formai követelményei meghatározásra, előírásra kerüljenek. A szabályozási kötelezettség nem felel meg a szabályzatkészítési kötelezettségnek, mivel a szabályozás történhet belső utasításban, körlevélben vagy más módon, írásban rögzített formában.

2. A belső ellenőrzési kézikönyvvel kapcsolatos észrevétel nem megalapozott, mivel a jegyző az ÁSZ munkatársai részére adott, 2007. február 16-án kelt 5-1644/2007. számú tanúsítványban nyilatkozott arról, hogy „...a Pénzügyminisztérium 2005. évi módszertani útmutatója alapján elkészítendő ellenőrzési nyomvonalat és a belső ellenőrzési kézikönyvét” „...nem tudja a vizsgálatot végzők rendelkezésére bocsátani” „...mivel a Polgármesteri hivatalra vonatkozó adaptálás nem történt meg”. A Pénzügyminisztérium a honlapján 2006. augusztus 2-án a már az előző évben kiadott belső ellenőrzési kézikönyv átdolgozott mintáját tette közzé. X11.2 }

Köszönettel vettem és elfogadom a számvevői jelentés következő megállapításaihoz tett következő észrevételeit, melyeket az ellenőrzési tapasztalatokról készülő országos összegzés során az alábbiak szerint módosítottan vesszük figyelembe:

- az észrevételhez csatolt 294/2004. (X. 8.) számú Képviselő-testületi határozat figyelembevételével a számvevői jelentés 30. oldal 5. bekezdését, továbbá az összegző megállapítások, következtetések idevonatkozó, a számvevői jelentés 14. oldal 2. bekezdésében szereplő mondatát az alábbiak szerint módosítjuk: „A Képviselő-testület a gazdasági programot 2004. október 8-án felülvizsgálta, ennek során a fejlesztési célkitűzéseket nem módosította”;
- az észrevétel alapján a számvevői jelentésben a 32. oldal utolsó bekezdésének 6. sorát módosítjuk „...az Önkormányzat 13 millió Ft hitel felvételét tervezte.” Ezen észrevétel alapján kérem szíves intézkedését a közbenső egyeztetések során a jegyző által 2007. július 12-én részünkre megküldött és a számvevői jelentés 5. számú mellékletét képező 1. számú tanúsítványban a hitel felvétel tervezésére vonatkozóan tévesen közölt adatok észrevételében foglaltaknak megfelelő módosítása érdekében; IX-6
- a gazdasági események utalványozásának ellenjegyzéséhez kapcsolódó észrevétele alapján a számvevői jelentés 39. oldal utolsó bekezdésében szereplő megállapításunkat úgy módosítjuk, hogy a választási megbízáshoz kapcsolódó bizonylatok esetében a jegyző által kijelölt személy nem gyakorolta ellenjegyzési jogkörét.

Kérem, hogy az adott észrevételeit és az azokra adott jelen válaszomat szíveskedjék a továbbiakban a számvevői jelentéssel együtt kezelni.

Budapest, 2007. október. „12”



Tisztelettel:

Csecserits Imréné  
vizsgálatvezető