Budaörs Város Önkormányzat
Polgármestere

ELŐTERJESZTÉSE

a Képviselő-testület 2010. március 24-ei,
valamint a Pénzügyi Bizottság 2010. március 18-ai ülésére,

Ügyiratszám:

Tárgy: Budaörs Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzéséről szóló számvevői jelentéshez kapcsolódó Intézkedési Terv elfogadása

Az előterjesztés tárgyalása a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 12.§ (3) bekezdés alapján: **nyílt ülésen** történik.

Tisztelt Képviselő-testület!
Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) 92. § (1) bekezdése, az Állami számvevőszékről szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (ÁSZ tv.) 2. § (3) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 1989. évi XXXVIII. törvény (Áht.) 120/A § (1) bekezdése alapján az Önkormányzatok gazdálkodását az Állami Számvevőszék ellenőrzi.

Az Állami Számvevőszék 2009. szeptember 1-jén kezdte meg az ellenőrzést, számvevői jelentését 2010. december 10-én adta át (1. sz. melléklet).
Az ÁSZ tv. 25. § (1) bekezdése alapján lehetőség van a számvevői jelentésben foglalt megállapításokra észrevételt tenni. 2009. december 21-én kelt, XX/23-23/2009. iktatószámú iratban foglalt tartalommal az észrevételek az Állami Számvevőszék részére megküldésre kerültek (2. sz. melléklet). Az Állami Számvevőszék 2010. január 28-án kelt, a Polgármesteri Hivatalba 2010. február 4-én érkezett levelében az észrevételekre tájékoztatást adott (3. sz. melléklet).

Az előterjesztésben az Állami Számvevőszék jelentésében a polgármester és a jegyző részére tett javaslatokat tüntettük fel. Az egyes javaslatoknál a 2. és 3. sz. mellékletként csatolt iratokból a vonatkozó részek idézése történt meg. A számvevői jelentés egyéb megállapításaival kapcsolatos észrevételek, valamint az ÁSZ álláspontja a 2. és 3. sz. mellékletekben szerepelnek.

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 vezeti ellenőrzés, valamint a belső ellenőrzés;
- Megfelelően hasznosították-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításait, szabályszerűségi és célszerűségi javaslatait.

Az ellenőrzés típusa: Átfogó ellenőrzés, amely – egy ellenőrzés keretében – meghatározott területekre összpontosítva alkalmazza a szabályszerűségi, valamint a teljesítmény-ellenőrzés jellemzőit.

Az ellenőrzési időszak: az 1., 2., és 4. programpontok tekintetében a 2006-2008 évek és 2009. I. félév, a 3. ellenőrzési programpontnál a 2008. év és 2009. I. félév.

A polgármester részére tett javaslat előírja, hogy 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 Fővárosi és Pest Megyei Ellenőrzési Irodája részére.
Az Intézkedési terv összeállítása során figyelembe vettük, hogy a számvevői jelentés átvétele után az államháztartás működési rendjéről új jogszabály lépett hatályba (292/2009.(XII.19.) Korm. Rendelet).

A számvevői jelentésben az alábbi javaslatokat kerültek megfogalmazásra:

A Polgármesternek

A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. biztosítsa, hogy az Ámr. 134. § (8) bekezdésében foglaltak betartása érdekében az írásbeli kötelezettségvállalásokat előzze meg azok ellenjegyzése;

Feladat: Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 74. § (1) bekezdésben foglaltak betartását a jegyző folyamatosan ellenőrzi, melyről a polgármestert tájékoztatja.
Határidő: folyamatos
Felelős: Pénzügyi Iroda/Jegyzői Iroda

2. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által részére tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról;

2.1. 2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:
„intézkedjen az Ötv. 78. § (1) bekezdésében foglaltak érvényre juttatása érdekében arról, hogy a pártok részére megállapított helyiségbérleti díj összhangba kerüljön az Önkormányzat által a hasonló adottságú helyiségek esetében alkalmazott, helyben szokásos bérleti díjjal"

A 2006. évi átfogó ellenőrzéshez kapcsolódó Intézkedési Terv alapján a végrehajtás a Képviselő-testület 135/2007. (V. 17.) sz. határozatával megtörtént.

2009. évi átfogó ellenőrzés megállapítása:
„a polgármester nem intézkedett annak érdekében, hogy a pártok részére megállapított helyiségbérlet díja összhangba kerüljön a helyben szokásos bérleti díjjal, ezért ezzel megsértette az Ötv. 78. § (1) bekezdésében foglaltakat, miszerint az Önkormányzat vagyonát az önkormányzati célok megvalósítására kell hasznosítani. Az Önkormányzat továbbra is a 2005. évben alkalmazott – a rezsiköltségeket is magában foglaló 175.-Ft/m2/hó – bérleti díjért adta bérbe öt pártnak az általuk korábban is használt helyiségeket. A Képviselő-testület 135/2007.(V.17.) számú határozatával döntött a helyiségek felújításáról, továbbá három párt vonatkozásában a helyiségek „frakcióiroda" céljára való bérbeadásáról, a bérleti szerződések szerint azonban a pártok helyi szervezetei a bérbevevők, a helyiségeket pedig irodai célra kapják bérbe."[1]

A javaslattal kapcsolatosan tett észrevétel:
„A szabályszerűségi javaslatok hasznosulásánál nem hasznosult javaslatként került megemlítésre, hogy a Polgármester nem intézkedett annak érdekében, hogy a pártok részére megállapított helyiségbérleti díj összhangba kerüljön a helyben szokásos bérleti díjjal. A 2007. május 17-én megtartott Képviselő-testületi ülés 10.) napirendi pontja kapcsán felhívtam a Képviselő-testület tagjainak figyelmét arra, hogy az Alkotmánybíróságnak több olyan döntése van, amely azt tartalmazza, hogy milyen feltételekkel biztosítható különböző politikai szervezeteknek helyiség. Megemlítettem, hogy „a politikai pártok számára a piaci alapon történő bérleti díjak megállapítását kell figyelembe venni."
Kifejezetten hangsúlyoztam azt, hogy nem tartanám helyesnek, hogy a frakcióval rendelkező pártok ne fizessenek semmit."[2]

Az észrevétellel kapcsolatban az ÁSZ álláspontja:
„a pártok által használt helyiségek bérleti díjával kapcsolatban az ellenőrzést végzők részére átadott, a 2007. május 17-i képviselő-testületi ülésre benyújtott előterjesztés az észrevételben foglaltakat nem tartalmazta, ezért szerepel a számvevői jelentésben az észrevételben is hivatkozott megállapítás. Az észrevételben foglalt szóbeli kiegészítés tartalma azonban nincs összhangban a Vagyongazdálkodási Bizottság, a Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület elé 2007. május 9-én Ön nevében, de helyettese által aláírt előterjesztésben és határozati javaslatban foglaltakkal. A 2007. május 17-i ülésre benyújtott képviselőtestületi előterjesztés határozati javaslatában foglaltaknak megfelelő tartalmú képviselőtestületi döntés alátámasztja a számvevői jelentés azon megállapítását, amely szerint az Önkormányzat továbbra is a 2005. évben alkalmazott bérleti díjat határozta meg;"[3]

Feladat: Képviselő-testület részére előterjesztés készítése a pártok részére megállapított helyiségbérleti díj felülvizsgálata tárgyában.
Határidő: Képviselő-testület 2010. júniusi ülése
Felelős: Polgármesteri Kabinet/Városépítési Iroda

---

[1] 1. számú melléklet 57. oldal
[2] 2. számú melléklet 5. oldal
[3] 3. számú melléklet 3. oldal

2.2. 2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:
„kezdeményezze, hogy a Képviselő-testület az Ötv. 8. § (2) bekezdésében foglaltak alapján határozza meg, hogy az Önkormányzat anyagi lehetőségeitől és a lakosság igényeitől függően mely feladatokat milyen mértékben és módon lát el"

A 2006. évi átfogó ellenőrzés után ennek bemutatása az éves költségvetési és zárszámadási rendelet állandó mellékletében történt.

2009. évi átfogó ellenőrzés megállapítása:
„A Polgármester nem kezdeményezte a Képviselő-testületnek, hogy az Ötv. 8. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján határozza meg, hogy az Önkormányzat anyagi lehetőségétől és a lakosság igényeitől függően mely feladatokat, milyen mértékben és módon lát el."[4]

A javaslattal kapcsolatosan tett észrevétel:
„Ennek bemutatása a 2006. évi számvevőszéki vizsgálat megállapításai nyomán az éves költségvetési és zárszámadási rendelet állandó mellékletében történik."[5]

Az észrevétellel kapcsolatban az ÁSZ álláspontja:
„az önkormányzati feladatok ellátási mértékének és módjának meghatározásával kapcsolatos észrevétel nem megalapozott, mivel nem határozta meg a Képviselő-testület, hogy az Önkormányzat anyagi lehetőségétől és a lakosság igényeitől függően mely feladatokat milyen mértékben és módon lát el. A 2007. évi költségvetési és zárszámadási rendeletekben (azok 20. illetve 26. számú mellékletében) a feladatcsoportonként meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok kiadásainak az összege szerepel, az Ötv. 8. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére elmaradt annak meghatározása, hogy ezen feladatokat milyen mértékben és módon biztosítja az Önkormányzat;"[6]

Feladat: Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló többször módosított 39/2003. (XI. 10.) ÖKT. sz. rendeletének módosítása
Határidő: Képviselő-testület 2010. júniusi ülése
Felelős: Jegyző Iroda

2.3 2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:
„Intézkedjen annak érdekében, hogy az intézmények az Áht. 93. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési rendeletben részükre jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodjanak, és tartsák be az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében foglaltakat, amely szerint tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott előirányzat mértékéig vállalható."

A 2006. évi intézkedési terv szerint az ezzel kapcsolatos feladat: az intézmények kiemelt előirányzatai felhasználásának felügyeleti ellenőrzése, a költségvetési rendelet módosításakor az előirányzat átcsoportosítások átvezetésének belső ellenőrzése

2009. évi átfogó ellenőrzés megállapítása:
„A szabályszerűségi javaslatok közül részben teljesült az intézmények költségvetési rendeletben részükre jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodására vonatkozó javaslat, amelynek hasznosítására az intézkedési tervben *„az intézmények kiemelt előirányzatai felhasználásának felügyeleti ellenőrzése, a költségvetési rendelet módosításakor az előirányzat átcsoportosítások belső ellenőrzése"* szerepelt, mint tervezett intézkedés 2008. december 30-i határidővel. Az intézkedési tervben foglalt határidőt megelőzően az intézkedési tervben előírt ellenőrzésekre három intézmény esetében került sor. Az Önkormányzat által megtett intézkedések azonban nem voltak elégségesek az ÁSZ javaslat

[4] 1. számú melléklet 57. oldal
[5] 2. számú melléklet 5. oldal
[6] 3. számú melléklet 3. oldal

hasznosulásához, mivel az intézkedési terv szerinti határidőt alapul véve, a 2008. évi zárszámadási rendelet adatai alapján az Áht. 93. § (1) bekezdésében foglaltakat – miszerint a költségvetési szerv a jóváhagyott előirányzatokon belül köteles gazdálkodni – és az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében foglaltakat – miszerint tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható – megsértve több intézmény túllépte a 2008. évi költségvetési rendelet módosításaiban számukra meghatározott kiemelt előirányzatokat."[7]

ÁSZ jelentés 55. oldal: „A 2008. zárszámadási rendelet adatai szerint az önállóan gazdálkodó intézményeket tekintve az 1. sz. Általános Iskola 9,6 %-kal a dologi kiadások, 3,8 %-kal az ellátottak juttatási, 0,9 %-kal, a tárgyi eszköz beszerzés, 0,1 %-kal pedig az összes kiadás módosított előirányzatát, a Herman Ottó Általános Iskola és Logopédiai Intézet, valamint az Illyés Gyula Gimnázium és Közgazdasági Szakközépiskola 1,0, illetve 0,4 %-kal a dologi kiadások módosított előirányzatát, a GESZ 23,3 %-kal az ellátottak juttatásai módosított előirányzatát, a Jókai Mór Művelődési Központ 17,9 %-kal a tárgyi eszköz beszerzés módosított előirányzatát, a Budaörsi Játékszín 0,5 %-kal a munkaadókat terhelő járulékok, 0,3 %-kal a dologi kiadások, 10,7 %-kal a tárgyi eszközi beszerzés módosított előirányzatát lépte túl. Ezeken túl a 2008. évi költségvetési rendeletben a személyi juttatásokon, a munkaadókat terhelő járulékokon, a dologi kiadásokon belül tovább bontott jogcímekhez tartozó módosított előirányzatokat is túlléptek önállóan gazdálkodó intézmények, valamint részben önállóan gazdálkodó intézmények is túllépték egyes kiemelt előirányzataikat."

Feladat:
Gondoskodni kell arról, hogy a felügyelt intézmények a kiemelt előirányzatok tekintetében a költségvetésben és a módosítások során biztosított kereteket ne lépjék túl.
Határidő: a beszámolóval egyidejűleg önálló előterjesztés keretében
Felelős: Pénzügyi Iroda

A hatékonyság érdekében az éves belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés alá vont intézményeknél vizsgálni kell a kiemelt előirányzatok keretösszegeinek betartását. A felülvizsgálat során figyelembe kell venni az Áht. 93. § 1. bekezdésében foglaltakat, valamint az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében megfogalmazott kötelezettségeket.
Határidő: folyamatos
Felelős: Belső Ellenőrzési Iroda

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 Fővárosi és Pest Megyei Ellenőrzési Irodája részére;

A Jegyzőnek

A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. biztosítsa a költségvetési rendelettervezetek eredeti előirányzatai között az előző évről áthúzódó kötelezettségek kiadási előirányzatainak és ezek forrásaként a kötelezettséggel terhelt előző évi pénzmaradvány várható összegeinek tervezését az Áht. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint;

A javaslattal kapcsolatosan tett észrevétel:
„A hivatkozott jogszabály csak lehetőséget ad az önkormányzatoknak, hogy a pénzeszköz év végi záró állományát, illetve annak forrásként történő számbavételét a következő év költségvetésében

[7] 1. számú melléklet 55. oldal

eredeti előirányzatként betervezzék. „Az alrendszerek tulajdonát képező, illetve rendelkezésre álló pénzeszköz év végi záró állománya, illetve annak forrásként történő számbavétele a következő év költségvetésében eredeti előirányzatként, a folyó évi költségvetési bevételek között a helyi önkormányzati alrendszer kivételével nem tervezhető, a folyó évi költségvetési kiadások forrásául azonban – jogszabályban meghatározott módon – megjelölhető és elszámolható."
Álláspontunk szerint az Áht. 7. § (2) bekezdését nem sértettük meg, célszerűségből 2008. és 2009. években a várható szabad pénzmaradvány eredeti költségvetésben történő tervezése megtörtént, melyet a jelentés is tartalmaz."[8]

Az észrevétellel kapcsolatban az ÁSZ álláspontja:

„a pénzmaradvány igénybevétel tervezésével kapcsolatos észrevétel nem megalapozott, mivel az észrevételben hiányosan hivatkozott Áht. 7. § (2) bekezdése azt is előírja, hogy az államháztartás alrendszereinek költségvetése olyan pénzügyi terv, amely érvényességi ideje alatt a teljesítendő várható költségvetési bevételeket előirányzatként tartalmazza. Teljesítendő várható költségvetési bevétel pl. a kötelezettségvállalással terhelt áthúzódó feladatok bevételi előirányzata, amely a költségvetés készítésekor már ismert. A képviselők számára a költségvetési hiány valós mértékének megismerését gátolja a feladattal nem terhelt, szabad pénzmaradvány igénybevételi lehetőségének tervezéskori figyelmen kívül hagyása, ezért amennyiben az önkormányzat költségvetésében költségvetési hiánnyal számol, az előző évi szabad pénzmaradvány várható összege igénybevételének - mint teljesítendő várható költségvetési bevételnek - tervezését a feladatok ellátásához az Áht. indokoltan írja elő;"[9]

Az Áht. 7. § (2) bekezdése 2010. január 1-jétől hatálytalan, azonban célszerűnek látjuk a pénzmaradvány tervezését.

Végrehajtva: Budaörs Város Önkormányzat 2010. évi költségvetéséről szóló 1/2010. (II. 145.) sz. ÖKT. rendeletben a pénzmaradvány tervezése megtörtént.
Szabad pénzmaradvány: 1.375.828 eFt.-Ft (előző évi 97,1%-a)
Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány: 4.910.121.- eFt (előző évi 91,3%-a)

2. a közérdekű gazdálkodási adatok nyilvánosságával összefüggésben
   a) intézkedjen, hogy az Áht. 15/B. § (1) bekezdés és IHM rendelet 2. § (2) bekezdése alapján elektronikusan közzé legyen téve az intézmények által kötött a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő – nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű – árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra vonatkozó szerződések megnevezése, típusa, tárgya, a szerződést kötő felek neve, a szerződés értéke, a határozott időre kötött szerződések időtartama és a szerződéssel kapcsolatos adatok változásai;

A javaslattal kapcsolatosan tett észrevétel:
„Az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény 2. § (1) bekezdés a) pontja az adatfelelős, b) pontja az adatközlő fogalmát határozza meg. Álláspontunk szerint a közzététel szempontjából az Önkormányzat adatközlőnek minősül, és ezek alapján az adatfelelős (...közérdekű adatot előállította, amelynek a működése során ez az adat keletkezett) által hozzá eljuttatott adatait honlapon közzéteszi. Nem az adatközlő felelősségi körébe tartozik az, hogy az

[8] 2. számú melléklet 1. oldal
[9] 3. számú melléklet 1. oldal

adatfelelős saját honlapján vagy a jogszabály által meghatározott más módon teljesíti közzétételi kötelezettségét. Célszerűségi szempontból természetesen szükségesnek látjuk az intézmények figyelmét felhívni a jogszabályi kötelezettségekre."[10]

Az észrevétellel kapcsolatban az ÁSZ álláspontja:

„az intézmények gazdálkodási adatainak közzétételével kapcsolatos észrevétel nem megalapozott, mivel az Ötv. 6. § (1) bekezdése az önkormányzat számára állapít meg feladatokat, a 8. § (1) bekezdése pedig a települési önkormányzatok tekintetében részletezi a feladat-ellátási kötelezettséget. Az Ötv. 77. §. (1) bekezdése szerint *„Az önkormányzat közszolgáltatásokat nyújt. Saját tulajdonnal rendelkezik és költségvetési bevételeivel, kiadásaival önállóan gazdálkodik."* A fenti jogszabályhelyekből levonható az a következtetés, hogy a jogi szabályozás alanya (adatfelelős) az Eisztv. esetében sem lehet más, mint az önkormányzat, mert a feladatot az önkormányzat látja el, a közszolgáltatásokat az önkormányzat nyújtja, az önkormányzat vagyona egységes. Ezt az értelmezést erősíti, hogy az Eisztv. 21. § (3) bekezdése a megyei önkormányzatok és az 50 000 főnél nagyobb lakónépességű városok esetében írta elő a honlapon történő közzétételi kötelezettséget 2007. január 1-i hatállyal, más helyi önkormányzatok, továbbá az egyéb közfeladatot ellátó szervek esetében pedig 2008. július 1. volt a határidő. A jogszabályi szóhasználatból is levonható az a következtetés, hogy a jogalkotó az önkormányzatot tekintette közfeladatot ellátó szervnek, és az önkormányzatoktól megkülönböztette az egyéb közfeladatot ellátó szerveket. Következésképp az önkormányzatot a közérdekű adatok közzététele szempontjából sem lehet megbontani polgármesteri hivatalra, valamint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézményekre, mert erre sem az Ötv., sem az Eisztv. nem ad lehetőséget. Továbbá nyomatékosan kell figyelembe venni, hogy a közérdekű adatok megismerhetősége alapvető állampolgári jog, annak érvényesülését nem lehet megnehezíteni azzal, hogy az állampolgár az Önkormányzat esetében több honlapon keresgélje, hogy az önkormányzati vagyonnal kapcsolatban melyik intézmény, milyen döntést hozott;"[11]

Az Állami Számvevőszék ezen javaslatát a jegyző részére írta elő, azonban a jegyzőnek utasítási joga nincs az önkormányzati intézmények tekintetében, ezért az ÁSZ javaslat végrehajtása érdekében jegyzői-polgármesteri közös szabályzat kiadása lehetséges amely a Polgármesteri Hivatalon kívül az önkormányzat minden intézményére kiterjed a közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében.

Feladat: Belső szabályzat kiadása a közzétételi kötelezettség teljesítésére
Határidő: 2010. április 30.
Felelős: Jegyzői Iroda

b) tegye közzé az Ámr. 157/D. § (1) bekezdésében hivatkozott 22. számú melléklet 1. 2. 5. pontjában foglaltak alapján az Önkormányzat költségvetési beszámolója szöveges indoklását a honlapon ;

Végrehajtva: a költségvetési beszámoló szöveges indokolásának közzététele a honlapon megtörtént.

3. a belső kontroll rendszer szabályszerű kereteinek kialakítása és működtetése érdekében:

[10] 2. számú melléklet 2. oldal
[11] 3. számú melléklet 2. oldal

a) gondoskodjon arról, hogy az Ámr. 17. § (5) bekezdésének megfelelően a gazdasági szervezet ügyrendje tartalmazza a vezetők és a gazdasági szervezet pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátásáért felelős alkalmazottak feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, valamint a belső (szerven belüli) és külső kapcsolattartás módját;
b) egészítse ki az ellenőrzési nyomvonalat az egyes tevékenységek elvégzését igazoló dokumentumok rendszerben való fellelhetési helyével az Ámr. 145./B § (1) bekezdése és az Ámr. 145/A § (3) bekezdésében hivatkozott Pénzügyminisztérium *„Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához"* módszertani útmutatója alapján;
c) határozza meg belső szabályzatban az Ámr. 135. § (1) –(2) bekezdéseiben foglaltak alapján a bevételek beszedésének elrendelése előtti szakmai teljesítés igazolás módját, illetve rendelkezzen azon kiadások szakmai teljesítés igazolásának módjáról, ahol az igazolás elvégzéséhez nem áll rendelkezésre számla;
d) gondoskodjon arról, hogy a kiadás teljesítésnek és a bevétel beszedésének elrendelése előtt – az Ámr. 135. § (1) bekezdésében, valamint a belső szabályzatban előírtaknak megfelelően – a jegyző által a szakmai teljesítés igazolásra kijelölt személyek okmányok alapján ellenőrizzék, szakmailag igazolják azok jogosultságát, összegszerűségét;
e) gondoskodjon arról, hogy az érvényesítő az Ámr. 135. § (5) bekezdése alapján a Számv. Tv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével jelölje ki a könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot;
f) gondoskodjon, hogy az utalvány ellenjegyzője az Ámr. 137. § (3) bekezdése szerint végezze el annak ellenőrzését, hogy a kötelezettségvállalás ellenjegyzése Ámr. 134. § (8) bekezdése alapján megelőzte-e a kötelezettségvállalást, továbbá azt, hogy a szakmai teljesítés igazolás az Ámr. 135. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt-e;

A javaslattal kapcsolatosan tett észrevétel:

„48. oldal 3. bekezdés megállapítása: a Számviteli törvény 16. § (3) pontját megsértettük azzal, hogy az érvényesítő nem a gazdasági eseménynek megfelelően jelölte ki a főkönyvi számlaszámot. Az ÁSZ által, mintavétel alapján kiválasztott, ellenőrzött tételek tekintetében ez egy esetben fordult elő. Véleményünk szerint a jegyzőnek szóló javaslatok 2.e. pontja, miszerint a jegyző gondoskodjon arról, hogy az érvényesítő az Ámr. 135. § (5) bekezdése alapján („Az érvényesítőnek – az „érvényesítve" megjelölésen kívül – tartalmaznia kell a megállapított összeget és a könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot is.") a Számv. tv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével jelölje ki a könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot, túlmutat a hibát feltáró megállapításon. Az Ámr. 135. § (5) bekezdése szerint az érvényesítés keretében a főkönyvi számlaszám kijelölése minden esetben megtörtént."[12]

„A testvérvárosi pályázat bevétele (1.872.747 Ft) 2009. február 10-én érkezett a számlánkra, a főkönyvi számla kijelölése az érvényesítéssel egy időben az UTALVÁNY lapon megtörtént."[13]

Az észrevétellel kapcsolatban az ÁSZ álláspontja:

„a jegyző részére tett 3. e) pontban szereplő javaslathoz tett észrevétel nem megalapozott, mivel a

[12] 2. számú melléklet 4. oldal
[13] 2. számú melléklet 2. oldal

javaslatot megalapozó hiányosságot a karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kifizetései között elszámolt közbeszerzési eljárás lebonyolításáért kifizetett összeg esetében történt főkönyvi számla kijelölésnél állapítottuk meg, míg az érvényesítés keretében történő főkönyvi számla kijelölés elmaradását a III. Budaörsi Testvérvárosi Találkozó megrendezésének költségeihez nyújtott európai uniós támogatásból származó 1 872 747 Ft bevétel 2009. február 10-én történt érvényesítése esetében tapasztaltuk, mert ezen bevétel érvényesítése esetében a főkönyvi számla kijelölését *a „kontírozó lap"* nem tartalmazta;"[14]

„a testvérvárosi pályázat bevételéhez kapcsolódó főkönyvi számlakijelöléssel kapcsolatos észrevétel nem megalapozott, mivel az ellenőrzés során az ellenőrzést végzők részére átadott utalvány lapon (amelyről másolattal rendelkezünk) - az Ámr. 135. § (5) bekezdésében foglalt előírás ellenére a főkönyvi számlaszám kijelölése nem szerepel;"[15]

Végrehajtva: Budaörs Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira vonatkozó Ügyrend, valamint a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata a hatályos jogszabályok, valamint az Állami Számvevőszék javaslatainak figyelembevételével elkészült, 2010. április 1-jén lép hatályba.

4. a belső ellenőrzés szabályszerű kereteinek kialakítása és működtetése érdekében
   a) gondoskodjon, hogy az Ötv. 92. § (8) bekezdésében foglaltak szerint a belső ellenőrzés ellátásának módja feleljen meg a Képviselő-testület döntésének;

Végrehajtva: Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló többször módosított 39/2003. (XI. 10.) ÖKT. sz. rendeletének módosítása az Ötv. 92. § (8) bekezdése alapján megtörtént 2010. február 11-i Képviselő-testületi ülésen.

   b) biztosítsa, a Ber. 23. § (1) bekezdésében foglaltak szerint, hogy az ellenőrzések lefolytatásához a belső ellenőrök készítsenek a Ber. 23. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő tartalmú, a Ber. 23. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott belső ellenőrzési programot és az ellenőrzéseket ezek alapján hajtsák végre;

Feladat: A Ber.-nek megfelelő belső ellenőrzési programokat szükséges készíteni.
Határidő: folyamatos (ellenőrzés előkészítő szakasza)
Felelős: Belső Ellenőrzési Iroda

5. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról;

2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:
„A polgármesternek a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében:

[14] 3. számú melléklet 3. oldal
[15] 3. számú melléklet 2. oldal

Kezdeményezze, hogy – a jegyző által elkészített előterjesztés alapján – a Képviselő-testület az Áht. 118. § (1) bekezdésében előírtak alapján határozza meg rendeletben az önkormányzat összevont költségvetési mérlegének, elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzatok mérlegeinek, valamint a közvetett támogatásokról (pl.: adóelengedések, adókedvezmények) és a több éves kihatással járó döntésekről évenkénti bontásban és összesítve készítendő kimutatások tartalmi követelményeit."

2009. évi átfogó ellenőrzés megállapítása:
„az Önkormányzat az Áht. 118. § (1) bekezdés 2. pontjában és (2) bekezdés 2. pontjában foglaltakat megsértve nem határozta meg rendeletben költségvetés, zárszámadás előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatandó önkormányzati összevont költségvetési mérleg, elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzatok mérlegei a közvetett támogatásokról és a több éves kihatással járó döntések évenkénti bontásban történő számszerűsítéséről készítendő kimutatások tartalmi követelményeit, erre vonatkozóan előterjesztés csak a helyszíni ellenőrzés idején, 2009. novemberében készült."[16]

Végrehajtva: 2009. novemberi képviselő-testületi ülésen elfogadásra került a költségvetési és zárszámadási rendelet tartalmának meghatározásáról szóló többször módosított 2/2007.(II.20.) számú ÖKt. rendelet módosítása.

a munka színvonalának javítása érdekében

6. az európai uniós forrásokkal kapcsolatos feladatoknál:
   a) határozza meg belső szabályzatban az európai uniós forrásokra irányuló pályázatfigyelés, pályázatkészítés, valamint a támogatott fejlesztés lebonyolításának eljárási rendjét, ebben írja elő a feladatot végzők és döntési, illetve a döntés előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget;
   b) gondoskodjon arról, hogy az európai uniós pályázatok figyelésére kötött szerződésben határozzák meg az információk átadásának formáját és tartalmát;
   c) gondoskodjon arról, hogy az európai uniós pályázatok írására vonatkozó megállapodások rendelkezzenek a felelősség szabályairól, az információk átadásának módjáról, tartalmáról és formájáról;
   d) biztosítsa, hogy az európai uniós támogatással megvalósításra kerülő fejlesztések lebonyolítási feladatinak ellátására kötött szerződésben jelöljék ki a kapcsolattartó személyt, határozzák meg a kapcsolattartás valamint a személyes felelősség szabályait;

A javaslattal kapcsolatosan tett észrevétel:
„Az uniós források kapcsán megfogalmazott célszerűségi megállapításokhoz az alábbiakat fűzöm:
A vizsgálat folyamán a kiindulópont, az Európai Unió által finanszírozott pályázati források felhasználásának vizsgálatánál terminológiai tanácstalanság volt megfigyelhető a számvevőszékkel végzett közös munkánk kiindulópontjánál is. Nem volt ugyanis egyértelmű, hogy milyen pályázatokat (forrásokat) tekinthetünk ide tartozónak. Az egyértelműen ennek tekinthető esetben, az egyetlen közvetlenül Brüsszel felé benyújtott nyertes pályázatunkat sorolta az ÁSZ ebbe a körbe a szóbeli egyeztetéseink folyamán. Ennek kapcsán a projekt menedzselése teljes mértékben megoldott volt, ezt a pályázatíróval kötött szerződés tartalmazta.
Ugyanakkor az írásbeli anyagban már elfogadták az addig általunk képviselt álláspontot, mely szerint az operatív programok is uniós finanszírozásúnak tekinthetők; az ebbe a körbe tartozó

[16] 1. számú melléklet 55. oldal

nyertes pályázataink sikeresen lezajlottak, az irányító hatóságok által folytatott utóvizsgálatok is rendben lévőnek találták technikailag, szakmailag és pénzügyileg a folyamatot.

A pályázatokkal, annak lehetőségeivel kapcsolatos döntéshozók, döntéselőkészítők számára biztosítandó információ-áramlás nem szerepel szabályozott folyamatként hivatalos szabályzatainkban, de mindezek ellenére létező, működő mechanizmusról van szó. Mind a szakbizottságként működő Integrációs és Városfejlesztési Bizottság tagjai, mind a Képviselő-testület, mind Intézményvezetőink legalább havi gyakorisággal kaptak és kapnak írásos tájékoztatót a pályázati lehetőségekről.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetői a heti rendszerességgel megtartott vezetői egyeztetések, és a városfejlesztési feladatok műszaki előkészítések egyeztető fórumaként működő „Műszaki Kabinet" ülései elé is a jelentős, a város számára lényeges további információk kerültek, lényegében az 1-1 pályázatokon való részvétel a Képviselő-testület tárgyalását az itteni szakmai egyeztetések előzték meg."[17]

Az észrevétellel kapcsolatban az ÁSZ álláspontja:
„az európai uniós források igénybevételére, felhasználására, a támogatott célkitűzés megvalósítására történt felkészülés szabályozottságának, szervezettségének értékelésével kapcsolatos észrevétel nem megalapozott, mivel az európai uniós támogatással érintett fejlesztési feladatok körének meghatározásánál mind az ellenőrzési program, mind az abban foglalt feladatok végrehajtását segítő munkalapok és a számvevők részére készített Segédlet egyértelműen tartalmazták az ellenőrzési feladatot. A 2. ellenőrzési programpontnál valamennyi az Európai Unió szerveitől közvetlenül elnyert, továbbá az NFT és ÚMFT által érintett pályázatot vizsgáljuk a stratégiai tervezés és pályázat benyújtásáról szóló döntések összhangja, valamint a fejlesztés lebonyolítására vonatkozó belső rend szabályozottsága, a végrehajtás személyi, szervezeti feltételeinek kialakítása, ellenőrzése vonatkozásában. Azonban az előírt szempont figyelembe vételével kiválasztott egy, a Polgármesteri hivatalban, európai uniós forrással támogatott befejezett projekt esetében az ellenőrzési program az általános kérdéseknél részletesebb ellenőrzési feladatot tartalmaz. A vizsgálatindító értekezleten a polgármesteri kabinetvezetője a települési önkormányzati szilárd burkolatú belterületi közutak burkolat felújítására kiírt (TEÚT) pályázatra hivatkozott ilyenként. Ez a forrás azonban - az Önkormányzat 2008. évi zárszámadási rendeletének 25. számú mellékletében foglaltakkal szemben - nem minősül európai uniós támogatásnak. A pályázatok előkészítése és lebonyolítása során az információk átadása érdekében működtetett folyamatokról szóló ismertetőjét köszönöm, azonban a számvevői jelentésben az Önkormányzat felkészültségét az európai uniós források igénylésére és felhasználása az ellenőrzési program alapján a szabályozottság és szervezettség tekintetében minősítettük, ezért lényegességi szempontként - többek között - a pályázatfigyelést végző és a döntési, illetve a döntés előkészítési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettség szabályozottságát vettük figyelembe, az ennek hiányára vonatkozó megállapítást polgármester úr sem vitatja."[18]

Végrehajtva: a „Támogatással, Európai Uniós forrásokkal kapcsolatos pályázatfigyelés, pályázatkészítés és lebonyolítás szabályzata 2010. március 12-én elkészült, hatályba lépésének napja: 2010. március 16. (száma: 1/2010)

7. a pénzügyi-számviteli feladatok informatikai rendszerének szabályozottsága és hatékony működése érdekében:

[17] 2. számú melléklet 5. oldal
[18] 3. számú melléklet 4. oldal

a) tiltsa meg a külső fejlesztők bármilyen típusú hozzáférést az éles rendszerhez, valamint a csoportos jelszavak használatát;
b) szabályozza a mentési eljárások felelősségi viszonyait;
c) szabályozza a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárást;
d) gondoskodjon arról, hogy a pénzügyi-számviteli informatikai rendszerhez minden felhasználó egyedi felhasználónévvel és jelszóval rendelkezzen, valamint biztosítsa ellenőrzési lista (napló) lekérésének lehetőségét;
e) intézkedjen, hogy a pénzügyi-számviteli rendszer elmentett állományaiból az adatok teljes körű helyreállíthatóságára vonatkozó ellenőrzést végezzenek;

A javaslattal kapcsolatosan tett észrevétel:

„7. a) ponthoz: A pénzügyi számviteli informatikai rendszer három modulból áll.

1. Gordius analitikus nyilvántartás.
2. TATIGAZD rendszer.
3. Elektra átutalási rendszer.

A három rendszer között csak manuális adatkapcsolat van, amelyet a Pénzügyi Iroda ügyintézői kezelnek.

A Gordius analitikus nyilvántartás két részből áll

1. Éles alkalmazás és adatbázis
2. „Gyakorló" alkalmazás és adatbázis

A Gordius rendszerben előforduló logikai hibák helyszíni javítását, szinkronizálását a program által generált hibalista alapján csak a fejlesztők tudják elvégezni. (Adatjavítások itt nem történnek). E műveletek elvégzése érdekében a külső fejlesztők számára a rendszerhez létezik belépési jogosultság - külön jelszó, mely pontosan azt biztosítja, hogy a változtatások, módosítások követhetőek legyenek - de ezt csak a Polgármesteri Hivatalban a Pénzügyi Irodán és az ügyintéző jelenlétében használhatják. A javításokról a fejlesztők részletes hibajavítási listát készítenek.
A külső fejlesztőkkel kötött szerződésben írásos titoktartási megállapodás szerepel.
Az éles rendszeren frissítéseket, adatbázis műveleteket csak az Informatikai Iroda arra kijelölt kollégái végezhetnek.

Az Informatikai Biztonsági Szabályzat a csoportos jelszó tekintetében a következő módon fogalmaz: „A felhasználók az esetleges csoportjelszavakat kizárólag a csoporttagokra korlátozzák".
A csoportos jelszó használat a Polgármesteri Hivatalban csak az ügyfélszolgálati pultokban és ott is csak a számítógép Windows belépési jelszava. Az ottani szakrendszerekbe való belépés, az alkalmazások indítása már csak egyéni jelszóval lehetséges. Itt a csoportos jelszó használata célszerűségi okok miatt lett bevezetve.

A pénzügyi számviteli rendszerben nincs csoportos jelszó létrehozva.

7. b) ponthoz: A Hivatal mentési rendszere automatikus (naponta, hetente, illetve havonta történnek a mentések) a felelősséget pedig az Informatikai Biztonsági Szabályzat az informatikai vezető, valamint a rendszeradminisztrátorok felelősségi körébe helyezi.

7. d) ponthoz: Az Informatikai Biztonsági Szabályzat a jelszó használatát szabályozza, a felhasználó név minden esetben egyedi, mivel a rendszer felhasználói névazonosságot nem enged.

A rendszer képes listát készíteni, amely listában évre, napra, percre pontosan látható, hogy hol történt változtatás. A lista elemek tovább mélyíthetők, ahol felhasználó szinten ellenőrizhető a változtatás módja (törlés, módosítás stb.). A feni listák jelenleg a PrintScreen segítségével menthetők el, illetve nyomtathatók ki.
A teljes mélységű eseménysoros ellenőrzési lista készítése és archiválása olyan mértékben lassítaná a rendszert, hogy az a felhasználók munkavégzését jelentősen akadályozná.

Az Informatikai Katasztrófa Elhárítási Terv (IKET), valamint az Informatikai Üzletmenet Folytonossági Terv (BCP) is elkészült, mert azt jogszabály a központi rendszerhez kapcsolódó informatikai rendszerek tekintetében előírta. A pénzügyi számviteli feladatoknál alkalmazott rendszerek egyike sem kapcsolódik a központi rendszerhez (Hivatali kapu, Ügyfélkapu). A többi informatikai rendszer tekintetében nem írja elő jogszabály a Hivatalnak az IKET szükségességét."[19]

Az észrevétellel kapcsolatban az ÁSZ álláspontja:
„a pénzügyi számviteli informatikai rendszerrel kapcsolatban tett észrevételei nem cáfolják a számvevői jelentésben szereplő megállapításokat, azokat megerősítve igazolják, hogy biztosított a pénzügyi számviteli informatikai rendszerhez a belső és külső fejlesztők hozzáférése, a csoportos jelszavak szabályzatokban történő engedélyezése, valamint az eseménysoros ellenőrzési lista hiánya. Ezek a feladatok szabályszerű végrehajtásában kockázatot jelentenek, ezért ezen kockázatok megszüntetését továbbra is indokoltnak tartjuk. Az informatikai szabályozással kapcsolatban az informatikai katasztrófa elhárítási terv elkészítését jogszabály valóban csak a központi rendszerek tekintetében írja elő, azonban annak elkészítését a pénzügyi számvitel adatokat feldolgozó informatikai rendszerek biztonságos működése érdekében indokoltnak tartjuk;"[20]

Végrehajtva: A Polgármesteri Hivatal Informatikai és Biztonsági Szabályzatának módosítása 2010. március 10-én elkészült az Állami Számvevőszék javaslatai szerint.

8. biztosítsa, hogy az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során a magas kockázatúnak értékelt területeket hatályos kockázatkezelési eljárásrend alapján határozzák meg;

Feladat: A Polgármesteri Hivatal FEUVE szabályzatának és Belső Ellenőrzési Kézikönyvének átdolgozása szükséges
Határidő: 2010. augusztus 31.
Felelős: Belső Ellenőrzési Iroda és Pénzügyi Iroda

9. gondoskodjon, hogy a belső ellenőrzés stratégiai tervét megalapozó kockázatelemzés terjedjen ki a Polgármesteri hivatalban és az intézményekben a közbeszerzési eljárások lebonyolítására, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt álló gazdasági társaságok működésére.

Végrehajtva: 2010. január 29-én elkészül 2010-2014 évekre készített Stratégiai Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzés kiterjed a Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben végrehajtandó közbeszerzési eljárások, mint kockázati tényezők vizsgálatára. Az értékelés eredményeként a stratégiai terv

[19] 2.számú melléklet 3. oldal
[20] 3. számú melléklet 3. oldal

kiemelt ellenőrzési céljai között szerepel a közbeszerzési eljárások folyamatos felülvizsgálata.
A Stratégiai Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzés következtetései alapján a tervben a középtávú ellenőrzési célok között szerepel az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése költséghatékonyság és szabályszerűség szempontjából.
A Belső ellenőrzési Iroda 2010 évben terven felüli ellenőrzés keretében kettő önkormányzati intézményben a közbeszerzések eljárások lebonyolítását, illetve a beszerzéseket ellenőrzi.

Határozati javaslat a Pénzügyi Bizottság részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy Budaörs Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedési terv elfogadását az alábbiak szerint:

INTÉZKEDÉSI TERV

Állami Számvevőszék által tett javaslatok alapján:

A Polgármesternek

A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. biztosítsa, hogy az Ámr. 134. § (8) bekezdésében foglaltak betartása érdekében az írásbeli kötelezettségvállalásokat előzze meg azok ellenjegyzése;

Feladat: Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 74. § (1) bekezdésben foglaltak betartását a jegyző folyamatosan ellenőrzi, melyről a polgármestert tájékoztatja.
Határidő: folyamatos
Felelős: Pénzügyi Iroda/Jegyzői Iroda

2. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által részére tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról;

2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:
„intézkedjen az Ötv. 78. § (1) bekezdésében foglaltak érvényre juttatása érdekében arról, hogy a pártok részére megállapított helyiségbérleti díj összhangba kerüljön az Önkormányzat által a hasonló adottságú helyiségek esetében alkalmazott, helyben szokásos bérleti díjjal"

Feladat: Képviselő-testület részére előterjesztés készítése a pártok részére megállapított helyiségbérleti díj felülvizsgálata tárgyában.
Határidő: Képviselő-testület 2010. júniusi ülése
Felelős: Polgármesteri Kabinet/Városépítési Iroda

2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:

„kezdeményezze, hogy a Képviselő-testület az Ötv. 8. § (2) bekezdésében foglaltak alapján határozza meg, hogy az Önkormányzat anyagi lehetőségeitől és a lakosság igényeitől függően mely feladatokat milyen mértékben és módon lát el"

Feladat: Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló többször módosított 39/2003. (XI. 10.) ÖKT. sz. rendeletének módosítása
Határidő: Képviselő-testület 2010. júniusi ülése
Felelős: Jegyző Iroda

2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:
„Intézkedjen annak érdekében, hogy az intézmények az Áht. 93. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési rendeletben részükre jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodjanak, és tartsák be az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében foglaltakat, amely szerint tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott előirányzat mértékéig vállalható."

Feladat:
Gondoskodni kell arról, hogy a felügyelt intézmények a kiemelt előirányzatok tekintetében a költségvetésben és a módosítások során biztosított kereteket ne lépjék túl.
Határidő: a beszámolóval egyidejűleg önálló előterjesztés keretében
Felelős: Pénzügyi Iroda

A hatékonyság érdekében az éves belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés alá vont intézményeknél vizsgálni kell a kiemelt előirányzatok keretösszegeinek betartását. A felülvizsgálat során figyelembe kell venni az Áht. 93. § 1. bekezdésében foglaltakat, valamint az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében megfogalmazott kötelezettségeket.
Határidő: folyamatos
Felelős: Belső Ellenőrzési Iroda

A Jegyzőnek

A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. biztosítsa a költségvetési rendelettervezetek eredeti előirányzatai között az előző évről áthúzódó kötelezettségek kiadási előirányzatainak és ezek forrásaként a kötelezettséggel terhelt előző évi pénzmaradvány várható összegeinek tervezését az Áht. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint;

Végrehajtva: Budaörs Város Önkormányzat 2010. évi költségvetéséről szóló 1/2010. (II. 145.) sz. ÖKT. rendeletben a pénzmaradvány tervezése megtörtént.
Szabad pénzmaradvány: 1.375.828 eFt.-Ft (előző évi 97,1%-a)
Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány: 4.910.121.- eFt (előző évi 91,3%-a)

2. a közérdekű gazdálkodási adatok nyilvánosságával összefüggésben
   a. intézkedjen, hogy az Áht. 15/B. § (1) bekezdés és IHM rendelet 2. § (2) bekezdése alapján elektronikusan közzé legyen téve az intézmények által kötött a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő – nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű – árubeszerzésre, építési

beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra vonatkozó szerződések megnevezése, típusa, tárgya, a szerződést kötő felek neve, a szerződés értéke, a határozott időre kötött szerződések időtartama és a szerződéssel kapcsolatos adatok változásai;

Feladat: Belső szabályzat kiadása a közzétételi kötelezettség teljesítésére
Határidő: 2010. április 30.
Felelős: Jegyzői Iroda

b. tegye közzé az Ámr. 157/D. § (1) bekezdésében hivatkozott 22. számú melléklet 1. 2. 5. pontjában foglaltak alapján az Önkormányzat költségvetési beszámolója szöveges indoklását a honlapon ;

Végrehajtva: a költségvetési beszámoló szöveges indokolásának közzététele a honlapon megtörtént.

3. a belső kontroll rendszer szabályszerű kereteinek kialakítása és működtetése érdekében:
   a. gondoskodjon arról, hogy az Ámr. 17. § (5) bekezdésének megfelelően a gazdasági szervezet ügyrendje tartalmazza a vezetők és a gazdasági szervezet pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátásáért felelős alkalmazottak feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, valamint a belső (szerven belüli) és külső kapcsolattartás módját;
   b. egészítse ki az ellenőrzési nyomvonalat az egyes tevékenységek elvégzését igazoló dokumentumok rendszerben való fellelhetési helyével az Ámr. 145./B § (1) bekezdése és az Ámr. 145/A § (3) bekezdésében hivatkozott Pénzügyminisztérium *„Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához"* módszertani útmutatója alapján;
   c. határozza meg belső szabályzatban az Ámr. 135. § (1) –(2) bekezdéseiben foglaltak alapján a bevételek beszedésének elrendelése előtti szakmai teljesítés igazolás módját, illetve rendelkezzen azon kiadások szakmai teljesítés igazolásának módjáról, ahol az igazolás elvégzéséhez nem áll rendelkezésre számla;
   d. gondoskodjon arról, hogy a kiadás teljesítésnek és a bevétel beszedésének elrendelése előtt – az Ámr. 135. § (1) bekezdésében, valamint a belső szabályzatban előírtaknak megfelelően – a jegyző által a szakmai teljesítés igazolásra kijelölt személyek okmányok alapján ellenőrizzék, szakmailag igazolják azok jogosultságát, összegszerűségét;
   e. gondoskodjon arról, hogy az érvényesítő az Ámr. 135. § (5) bekezdése alapján a Számv. Tv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével jelölje ki a könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot;
   f. gondoskodjon, hogy az utalvány ellenjegyzője az Ámr. 137. § (3) bekezdése szerint végezze el annak ellenőrzését, hogy a kötelezettségvállalás ellenjegyzése Ámr. 134. § (8) bekezdése alapján megelőzte-e a kötelezettségvállalást, továbbá azt, hogy a szakmai teljesítés igazolás az Ámr. 135. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt-e;

Végrehajtva: Budaörs Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira vonatkozó Ügyrend, valamint a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata a hatályos jogszabályok, valamint az Állami Számvevőszék javaslatainak figyelembevételével elkészült, 2010. április 1-jén lép hatályba.

4. a belső ellenőrzés szabályszerű kereteinek kialakítása és működtetése érdekében
   a. gondoskodjon, hogy az Ötv. 92. § (8) bekezdésében foglaltak szerint a belső ellenőrzés ellátásának módja feleljen meg a Képviselő-testület döntésének;

Végrehajtva: Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló többször módosított 39/2003. (XI. 10.) ÖKT. sz. rendeletének módosítása az Ötv. 92. § (8) bekezdése alapján megtörtént 2010. február 11-i Képviselő-testületi ülésen.

   b. biztosítsa, a Ber. 23. § (1) bekezdésében foglaltak szerint, hogy az ellenőrzések lefolytatásához a belső ellenőrök készítsenek a Ber. 23. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő tartalmú, a Ber. 23. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott belső ellenőrzési programot és az ellenőrzéseket ezek alapján hajtsák végre;

Feladat: A Ber.-nek megfelelő belső ellenőrzési programokat szükséges készíteni.
Határidő: folyamatos (ellenőrzés előkészítő szakasza)
Felelős: Belső Ellenőrzési Iroda

5. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról;

2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:
„A polgármesternek a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében:
Kezdeményezze, hogy – a jegyző által elkészített előterjesztés alapján – a Képviselő-testület az Áht. 118. § (1) bekezdésében előírtak alapján határozza meg rendeletben az önkormányzat összevont költségvetési mérlegének, elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzatok mérlegeinek, valamint a közvetett támogatásokról (pl.: adóelengedések, adókedvezmények) és a több éves kihatással járó döntésekről évenkénti bontásban és összesítve készítendő kimutatások tartalmi követelményeit."

Végrehajtva: 2009. novemberi képviselő-testületi ülésen elfogadásra került a költségvetési és zárszámadási rendelet tartalmának meghatározásáról szóló többször módosított 2/2007.(II.20.) számú ÖKt. rendelet módosítása.

a munka színvonalának javítása érdekében

6. az európai uniós forrásokkal kapcsolatos feladatoknál:

a. határozza meg belső szabályzatban az európai uniós forrásokra irányuló pályázatfigyelés, pályázatkészítés, valamint a támogatott fejlesztés lebonyolításának eljárási rendjét, ebben írja elő a feladatot végzők és döntési, illetve a döntés előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget;
b. gondoskodjon arról, hogy az európai uniós pályázatok figyelésére kötött szerződésben határozzák meg az információk átadásának formáját és tartalmát;
c. gondoskodjon arról, hogy az európai uniós pályázatok írására vonatkozó megállapodások rendelkezzenek a felelősség szabályairól, az információk átadásának módjáról, tartalmáról és formájáról;
d. biztosítsa, hogy az európai uniós támogatással megvalósításra kerülő fejlesztések lebonyolítási feladatinak ellátására kötött szerződésben jelöljék ki a kapcsolattartó személyt, határozzák meg a kapcsolattartás valamint a személyes felelősség szabályait;

Végrehajtva: a „Támogatással, Európai Uniós forrásokkal kapcsolatos pályázatfigyelés, pályázatkészítés és lebonyolítás szabályzata 2010. március 11-én elkészült, hatályba lépésének napja: 2010. március 16. (száma:1/2010)

7. a pénzügyi-számviteli feladatok informatikai rendszerének szabályozottsága és hatékony működése érdekében:
   a. tiltsa meg a külső fejlesztők bármilyen típusú hozzáférést az éles rendszerhez, valamint a csoportos jelszavak használatát;
   b. szabályozza a mentési eljárások felelősségi viszonyait;
   c. szabályozza a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárást;
   d. gondoskodjon arról, hogy a pénzügyi-számviteli informatikai rendszerhez minden felhasználó egyedi felhasználónévvel és jelszóval rendelkezzen, valamint biztosítsa ellenőrzési lista (napló) lekérésének lehetőségét;
   e. intézkedjen, hogy a pénzügyi-számviteli rendszer elmentett állományaiból az adatok teljes körű helyreállíthatóságára vonatkozó ellenőrzést végezzenek;

Végrehajtva: A Polgármesteri Hivatal Informatikai és Biztonsági Szabályzatának módosítása 2010. március 10-én elkészült az Állami Számvevőszék javaslatai szerint.

8. biztosítsa, hogy az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során a magas kockázatúnak értékelt területeket hatályos kockázatkezelési eljárásrend alapján határozzák meg;

Feladat: A Polgármesteri Hivatal FEUVE szabályzatának és Belső Ellenőrzési Kézikönyvének átdolgozása szükséges
Határidő: 2010. augusztus 31.
Felelős: Belső Ellenőrzési Iroda és Pénzügyi Iroda

9. gondoskodjon, hogy a belső ellenőrzés stratégiai tervét megalapozó kockázatelemzés terjedjen ki a Polgármesteri hivatalban és az intézményekben a közbeszerzési eljárások lebonyolítására, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt álló gazdasági társaságok működésére.

Végrehajtva: 2010. január 29-én elkészül 2010-2014 évekre készített Stratégiai Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzés kiterjed a Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben végrehajtandó közbeszerzési eljárások, mint kockázati tényezők vizsgálatára. Az értékelés eredményeként a stratégiai terv kiemelt ellenőrzési céljai között szerepel a közbeszerzési eljárások folyamatos felülvizsgálata.
A Stratégiai Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzés következtetései alapján a tervben a középtávú ellenőrzési célok között szerepel az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése költséghatékonyság és szabályszerűség szempontjából.
A Belső ellenőrzési Iroda 2010 évben terven felüli ellenőrzés keretében kettő önkormányzati intézményben a közbeszerzések eljárások lebonyolítását, illetve a beszerzéseket ellenőrzi.

A támogató döntéshez Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2003. (XI. 10.) ÖKT rendelet – továbbiakban SZMSZ - 54. §.(2) bekezdése alapján **egyszerű szótöbbség** szükséges.
A határozathozatal az ÖTV 12. § (6) bekezdése alapján **nyílt szavazással** történik.

Határozati javaslat a Képviselő-testület részére:

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete Budaörs Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedési tervet elfogadja az alábbiak szerint:

INTÉZKEDÉSI TERV

Állami Számvevőszék által tett javaslatok alapján:

A Polgármesternek

A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. biztosítsa, hogy az Ámr. 134. § (8) bekezdésében foglaltak betartása érdekében az írásbeli kötelezettségvállalásokat előzze meg azok ellenjegyzése;

Feladat: Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 74. § (1) bekezdésben foglaltak betartását a jegyző folyamatosan ellenőrzi, melyről a polgármestert tájékoztatja.
Határidő: folyamatos
Felelős: Pénzügyi Iroda/Jegyzői Iroda

2. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által részére tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról;

2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:
„intézkedjen az Ötv. 78. § (1) bekezdésében foglaltak érvényre juttatása érdekében arról, hogy a pártok részére megállapított helyiségbérleti díj összhangba kerüljön az Önkormányzat által a hasonló adottságú helyiségek esetében alkalmazott, helyben szokásos bérleti díjjal"

Feladat: Képviselő-testület részére előterjesztés készítése a pártok részére megállapított helyiségbérleti díj felülvizsgálata tárgyában.
Határidő: Képviselő-testület 2010. júniusi ülése
Felelős: Polgármesteri Kabinet/Városépítési Iroda

2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:
„kezdeményezze, hogy a Képviselő-testület az Ötv. 8. § (2) bekezdésében foglaltak alapján határozza meg, hogy az Önkormányzat anyagi lehetőségeitől és a lakosság igényeitől függően mely feladatokat milyen mértékben és módon lát el"

Feladat: Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló többször módosított 39/2003. (XI. 10.) ÖKT. sz. rendeletének módosítása
Határidő: Képviselő-testület 2010. júniusi ülése
Felelős: Jegyző Iroda

2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:
„Intézkedjen annak érdekében, hogy az intézmények az Áht. 93. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az éves költségvetési rendeletben részükre jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodjanak, és tartsák be az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében foglaltakat, amely szerint tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott előirányzat mértékéig vállalható."

Feladat:
Gondoskodni kell arról, hogy a felügyelt intézmények a kiemelt előirányzatok tekintetében a költségvetésben és a módosítások során biztosított kereteket ne lépjék túl.
Határidő: a beszámolóval egyidejűleg önálló előterjesztés keretében
Felelős: Pénzügyi Iroda

A hatékonyság érdekében az éves belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés alá vont intézményeknél vizsgálni kell a kiemelt előirányzatok keretösszegeinek betartását. A felülvizsgálat során figyelembe kell venni az Áht. 93. § 1. bekezdésében foglaltakat, valamint az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében megfogalmazott kötelezettségeket.
Határidő: folyamatos
Felelős: Belső Ellenőrzési Iroda

A Jegyzőnek

A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. biztosítsa a költségvetési rendelettervezetek eredeti előirányzatai között az előző évről áthúzódó kötelezettségek kiadási előirányzatainak és ezek forrásaként a kötelezettséggel terhelt előző évi pénzmaradvány várható összegeinek tervezését az Áht. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint;

Végrehajtva: Budaörs Város Önkormányzat 2010. évi költségvetéséről szóló 1/2010. (II. 145.) sz. ÖKT. rendeletben a pénzmaradvány tervezése megtörtént.
Szabad pénzmaradvány: 1.375.828 eFt.-Ft (előző évi 97,1%-a)
Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány: 4.910.121.- eFt (előző évi 91,3%-a)

2. a közérdekű gazdálkodási adatok nyilvánosságával összefüggésben
   a. intézkedjen, hogy az Áht. 15/B. § (1) bekezdés és IHM rendelet 2. § (2) bekezdése alapján elektronikusan közzé legyen téve az intézmények által kötött a vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő – nettó ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű – árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra vonatkozó szerződések megnevezése, típusa, tárgya, a szerződést kötő felek neve, a szerződés értéke, a határozott időre kötött szerződések időtartama és a szerződéssel kapcsolatos adatok változásai;

Feladat: Belső szabályzat kiadása a közzétételi kötelezettség teljesítésére
Határidő: 2010. április 30.
Felelős: Jegyzői Iroda

   b. tegye közzé az Ámr. 157/D. § (1) bekezdésében hivatkozott 22. számú melléklet 1. 2. 5. pontjában foglaltak alapján az Önkormányzat költségvetési beszámolója szöveges indoklását a honlapon ;

Végrehajtva: a költségvetési beszámoló szöveges indokolásának közzététele a honlapon megtörtént.

3. a belső kontroll rendszer szabályszerű kereteinek kialakítása és működtetése érdekében:
   a. gondoskodjon arról, hogy az Ámr. 17. § (5) bekezdésének megfelelően a gazdasági szervezet ügyrendje tartalmazza a vezetők és a gazdasági szervezet pénzügyi-gazdasági feladatainak ellátásáért felelős alkalmazottak feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, valamint a belső (szerven belüli) és külső kapcsolattartás módját;
   b. egészítse ki az ellenőrzési nyomvonalat az egyes tevékenységek elvégzését igazoló dokumentumok rendszerben való fellelhetési helyével az Ámr. 145./B § (1) bekezdése és az Ámr. 145/A § (3) bekezdésében hivatkozott Pénzügyminisztérium *„Útmutató az ellenőrzési nyomvonal kialakításához"* módszertani útmutatója alapján;
   c. határozza meg belső szabályzatban az Ámr. 135. § (1) –(2) bekezdéseiben foglaltak alapján a bevételek beszedésének elrendelése

előtti szakmai teljesítés igazolás módját, illetve rendelkezzen azon kiadások szakmai teljesítés igazolásának módjáról, ahol az igazolás elvégzéséhez nem áll rendelkezésre számla;

d. gondoskodjon arról, hogy a kiadás teljesítésnek és a bevétel beszedésének elrendelése előtt – az Ámr. 135. § (1) bekezdésében, valamint a belső szabályzatban előírtaknak megfelelően – a jegyző által a szakmai teljesítés igazolásra kijelölt személyek okmányok alapján ellenőrizzék, szakmailag igazolják azok jogosultságát, összegszerűségét;
e. gondoskodjon arról, hogy az érvényesítő az Ámr. 135. § (5) bekezdése alapján a Számv. Tv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével jelölje ki a könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot;
f. gondoskodjon, hogy az utalvány ellenjegyzője az Ámr. 137. § (3) bekezdése szerint végezze el annak ellenőrzését, hogy a kötelezettségvállalás ellenjegyzése Ámr. 134. § (8) bekezdése alapján megelőzte-e a kötelezettségvállalást, továbbá azt, hogy a szakmai teljesítés igazolás az Ámr. 135. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt-e;

Végrehajtva: Budaörs Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira vonatkozó Ügyrend, valamint a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata a hatályos jogszabályok, valamint az Állami Számvevőszék javaslatainak figyelembevételével elkészült, 2010. április 1-jén lép hatályba.

4. a belső ellenőrzés szabályszerű kereteinek kialakítása és működtetése érdekében
   a. gondoskodjon, hogy az Ötv. 92. § (8) bekezdésében foglaltak szerint a belső ellenőrzés ellátásának módja feleljen meg a Képviselő-testület döntésének;

Végrehajtva: Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló többször módosított 39/2003. (XI. 10.) ÖKT. sz. rendeletének módosítása az Ötv. 92. § (8) bekezdése alapján megtörtént 2010. február 11-i Képviselő-testületi ülésen.

   b. biztosítsa, a Ber. 23. § (1) bekezdésében foglaltak szerint, hogy az ellenőrzések lefolytatásához a belső ellenőrök készítsenek a Ber. 23. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő tartalmú, a Ber. 23. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott belső ellenőrzési programot és az ellenőrzéseket ezek alapján hajtsák végre;

Feladat: A Ber.-nek megfelelő belső ellenőrzési programokat szükséges készíteni.
Határidő: folyamatos (ellenőrzés előkészítő szakasza)
Felelős: Belső Ellenőrzési Iroda

5. gondoskodjon az Önkormányzat gazdálkodásának 2006. évi átfogó ellenőrzése során az ÁSZ által tett és nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról;

2006. évi átfogó ellenőrzés során tett javaslat:

„A polgármesternek a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében:
Kezdeményezze, hogy – a jegyző által elkészített előterjesztés alapján – a Képviselő-testület az Áht. 118. § (1) bekezdésében előírtak alapján határozza meg rendeletben az önkormányzat összevont költségvetési mérlegének, elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzatok mérlegeinek, valamint a közvetett támogatásokról (pl.: adóelengedések, adókedvezmények) és a több éves kihatással járó döntésekről évenkénti bontásban és összesítve készítendő kimutatások tartalmi követelményeit."

Végrehajtva: 2009. novemberi képviselő-testületi ülésen elfogadásra került a költségvetési és zárszámadási rendelet tartalmának meghatározásáról szóló többször módosított 2/2007.(II.20.) számú ÖKt. rendelet módosítása.

a munka színvonalának javítása érdekében

6. az európai uniós forrásokkal kapcsolatos feladatoknál:
   a. határozza meg belső szabályzatban az európai uniós forrásokra irányuló pályázatfigyelés, pályázatkészítés, valamint a támogatott fejlesztés lebonyolításának eljárási rendjét, ebben írja elő a feladatot végzők és döntési, illetve a döntés előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információszolgáltatási kötelezettséget;
   b. gondoskodjon arról, hogy az európai uniós pályázatok figyelésére kötött szerződésben határozzák meg az információk átadásának formáját és tartalmát;
   c. gondoskodjon arról, hogy az európai uniós pályázatok írására vonatkozó megállapodások rendelkezzenek a felelősség szabályairól, az információk átadásának módjáról, tartalmáról és formájáról;
   d. biztosítsa, hogy az európai uniós támogatással megvalósításra kerülő fejlesztések lebonyolítási feladatinak ellátására kötött szerződésben jelöljék ki a kapcsolattartó személyt, határozzák meg a kapcsolattartás valamint a személyes felelősség szabályait;

Végrehajtva: a „Támogatással, Európai Uniós forrásokkal kapcsolatos pályázatfigyelés, pályázatkészítés és lebonyolítás szabályzata 2010. március 11-én elkészült, hatályba lépésének napja: 2010. március 16. (száma:1/2010)

7. a pénzügyi-számviteli feladatok informatikai rendszerének szabályozottsága és hatékony működése érdekében:
   a. tiltsa meg a külső fejlesztők bármilyen típusú hozzáférést az éles rendszerhez, valamint a csoportos jelszavak használatát;
   b. szabályozza a mentési eljárások felelősségi viszonyait;
   c. szabályozza a pénzügyi-számviteli szoftver-változások ellenőrzésére, tesztelésére vonatkozó eljárást;
   d. gondoskodjon arról, hogy a pénzügyi-számviteli informatikai rendszerhez minden felhasználó egyedi felhasználónévvel és jelszóval rendelkezzen, valamint biztosítsa ellenőrzési lista (napló) lekérésének lehetőségét;
   e. intézkedjen, hogy a pénzügyi-számviteli rendszer elmentett állományaiból az adatok teljes körű helyreállíthatóságára vonatkozó ellenőrzést végezzenek;

Végrehajtva: A Polgármesteri Hivatal Informatikai és Biztonsági Szabályzatának módosítása 2010. március 10-én elkészült az Állami Számvevőszék javaslatai szerint.

8. biztosítsa, hogy az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során a magas kockázatúnak értékelt területeket hatályos kockázatkezelési eljárásrend alapján határozzák meg;

Feladat: A Polgármesteri Hivatal FEUVE szabályzatának és Belső Ellenőrzési Kézikönyvének átdolgozása szükséges
Határidő: 2010. augusztus 31.
Felelős: Belső Ellenőrzési Iroda és Pénzügyi Iroda

9. gondoskodjon, hogy a belső ellenőrzés stratégiai tervét megalapozó kockázatelemzés terjedjen ki a Polgármesteri hivatalban és az intézményekben a közbeszerzési eljárások lebonyolítására, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt álló gazdasági társaságok működésére.

Végrehajtva: 2010. január 29-én elkészül 2010-2014 évekre készített Stratégiai Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzés kiterjed a Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben végrehajtandó közbeszerzési eljárások, mint kockázati tényezők vizsgálatára. Az értékelés eredményeként a stratégiai terv kiemelt ellenőrzési céljai között szerepel a közbeszerzési eljárások folyamatos felülvizsgálata.
A Stratégiai Ellenőrzési Tervet megalapozó kockázatelemzés következtetései alapján a tervben a középtávú ellenőrzési célok között szerepel az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése költséghatékonyság és szabályszerűség szempontjából.
A Belső ellenőrzési Iroda 2010 évben terven felüli ellenőrzés keretében kettő önkormányzati intézményben a közbeszerzések eljárások lebonyolítását, illetve a beszerzéseket ellenőrzi.

A támogató döntéshez Budaörs Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2003. (XI. 10.) ÖKT rendelet – továbbiakban SZMSZ - 54. §.(2) bekezdése alapján **egyszerű szótöbbség** szükséges.
A határozathozatal az ÖTV 12. § (6) bekezdése alapján **nyílt szavazással** történik.

Budaörs, 2010. március 12,

.....
Wittinghoff Tamás
polgármester

Az előterjesztést készítette: dr. Molnár Bernadett aljegyző .....

Látta:
Barta Gáborné Pénzügyi Iroda .....

Oderszkyné Miczkó Erika Belső Ellenőrzési Iroda .....

Vágó Csaba Polgármesteri Kabinet .....

Krajcsirik János Számítástechnikai Iroda .....

Erdős Károlyné Jegyzői Iroda .....

Törvényességi felügyelet:

Jegyzői Iroda: .....

dr. Bocsi István jegyző: .....