INTÉZKEDÉSI TERV[1]

Az Állami Számvevőszék Zirc Városi Önkormányzatnál lefolytatott 2006. szeptemberi átfogó ellenőrzéséről készült jelentés megállapításaira

I.

Gondoskodni kell arról, hogy az Ámr. 28. §. (6) bekezdésének megfelelően a kisebbségi önkormányzat elnökét a költségvetési koncepció kisebbségi önkormányzatra vonatkozó részéről tájékoztassák, illetve - az Ámr. 28. § (3) bekezdését figyelembe véve - a költségvetési koncepcióhoz a pénzügyi bizottság és a kisebbségi önkormányzat koncepcióról alkotott véleményét csatolják

Felelős: Ottó Péter polgármester
Határidő: a tárgyévi költségvetési koncepció beterjesztése

II.

1. Az Ámr. 29. § (11) bekezdésének megfelelően a kisebbségi önkormányzattal kötött együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni

2. A kisebbségi önkormányzattal kötött megállapodásban az Ámr. 135. § (3) bekezdésének megfelelően nevesíteni kell a kisebbségi önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit, különös tekintettel a szakmai teljesítés igazolásának feladataira.

Felelős: 1. pont: Ottó Péter polgármester
2. pont: dr. Árpásy Tamás jegyző
Határidő: a tárgyév január 15- e

III.

1. A költségvetési rendelettervezethez az Ámr. 29. § (9) bekezdésének megfelelően csatolni kell a pénzügyi bizottság véleményét.

2. Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési rendelet-tervezetben az Áht. 8. §. (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési bevételek és kiadások különbségeként a tervezett hiány bemutatásra kerüljön, valamint az Áht. 8/A. § (7) bekezdése alapján a költségvetési bevétel tervezett összeg ne tartalmazzon finanszírozási célú bevételeket.

3. A költségvetés végrehajtási szabályai között szerepelniük kell a költségvetési többlet felhasználásának szabályai az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerint.

[1] Az intézkedési tervet a képviselő-testület a 17/2007.(II.12.) Kt. számú határozatával fogadta el.

4. Meg kell határozni az Áht. 75 §-ban foglaltaknak megfelelően a hiány finanszírozásával kapcsolatos hitelműveleti hatásköröket, illetve a tartalékkal való rendelkezés jogosultjait az Áht. 73. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

5. A helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését az Ámr. 53. § (1) és (7) bekezdéseit figyelembe véve a kisebbségi önkormányzat határozata alapján át kell vezetni az önkormányzat költségvetési rendelet-tervezetén.

6. A költségvetési rendeletben a több éves kihatással járó döntésekhez és a közvetett támogatásokhoz az Áht. 116. § 9./ pont szerint szöveges indokolást kell készíteni.

7. A költségvetési rendelet-tervezet elökészítése során, az annak végrehajtására vonatkozó rendelkezések között a költségvetési elöirányzatok módosítási időpontjának szabályait az Ámr. 53. § (2)-(6) bekezdésében foglaltak alapján meg kell határozni.

8. Meg kell határozni - az Áht. 118. §-a , 116. §. 6/, 9/ és 10/ pontjai szerint a költségvetés elöterjesztésekor tájékoztatásul bemutatandó mérlegek, kimutatások tartalmi követelményeit.

Felelös: 1. pont: Ottó Péter polgármester
2-8. pont: dr. Árpásy Tamás jegyző
Határidö: a tárgyévi költségvetési rendelet tervezetének benyújtása

IV.

1. Gondoskodni kell arról, hogy Nek. tv. 27. § (1)bekezdésében foglaltakat figyelembe véve, az önkormányzat SzMSz-ben rögzítsék, hogy milyen módon biztosítja a települési önkormányzat a kisebbségi önkormányzat részére a működés feltételeit.

2. A polgármester a kötelezettségvállalások során tartsa és tartassa be az Ámr.134. § (3) és (8) bekezdésének elöírásait.

3. Biztosítani kell, hogy a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában– az Ámr. 10. § (4) bekezdés a/ és g/ pontjaiban foglaltaknak megfelelően – rögzítsék az alapító okirat keltét, számát, valamint a költségvetés végrehajtására szolgáló számlaszámot, továbbá – a költségvetési szervek belső ellenörzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormányrendelet 4. § (2) bekezdés elöírásainak megfelelően – elöírják a belső ellenőrzési kötelezettséget, az ellenörzést végző személy, egység vagy szervezet jogállását, feladatait.

4. Intézkedni kell annak érdekében, hogy a szakmai teljesítés igazolására jogosultak kijelölése az Ámr. 135. § (3) bekezdés elöírásainak megfelelően, a bevételek vonatkozásában is megtörténjen.

5. Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet 8. § (5) bekezdés elöírásainak megfelelően rögzíteni kell a számviteli politikában, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek és nem lényegesnek, továbbá jelentös összegnek és nem jelentös összegnek.

6. Gondoskodni kell arról, hogy az eszközök és források értékelési szabályzatában – a Vhr. 8. § (17) bekezdés a/, b/, c/ és d/ pontjaiban foglaltaknak megfelelően – rögzítsék a jogszabályi előíráson alapuló jogerős követelések értékelésének elveit; az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelések vevő általi elismerése igazolásának módját, a számlázás és a követelésekkel kapcsolatos adatok nyilvántartási rendjét, a Polgármesteri Hivatal adós minősítési szempontjait; követelés típusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

7. Biztosítani kell, hogy az 50.000 Ft-ot el nem érő – előzetes írásbeliséget nem igénylő – kötelezettségvállalások rendjét és nyilvántartásának formáját – az Ámr. 134. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően – a számlarendben, vagy más belső szabályzatban szabályozzák.

8. A pénzkezelési szabályzatban rögzíteni kell az ügyfélterminál használatával kapcsolatos szabályokat.

9. Biztosítani kell, hogy a kis értékű tárgyi eszközökre vonatkozó összeghatár tekintetében a számviteli politika és a leltározási szabályzat előírásai összhangban legyenek.

Felelős: 1- 2. pont: Ottó Péter polgármester
3-9. pont: dr. Árpásy Tamás jegyző
Határidő: 2007. március 26.

V.

Az Önkormányzat vagyonrendeletét ki kell egészíteni annak érdekében, hogy az tartalmazza az Áht. 108. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a vagyon ingyenes (térítésmentes) átruházásának, továbbá a követelésekről való lemondásnak az eseteit és módját, az Önkormányzat összes vagyonának nevesítését, a forgalomképesség szerinti besorolás módosításának szabályait, az értékpapírok vételére-eladására, valamint a pénzügyi befektetésekre vonatkozó rendelkezési és döntési hatáskörök szabályozását.

Felelős: Ottó Péter polgármester
Határidő: 2006. április 23.

VI.

1. A zárszámadási rendeletben a több éves kihatással járó döntésekhez és a közvetett támogatásokhoz az Áht. 116. § 9./ pont szerint szöveges indokolást kell készíteni.

2. az Ámr. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a kisebbségi önkormányzat zárszámadása a helyi kisebbségi önkormányzat elfogadó határozata alapján kerüljön az önkormányzat zárszámadási rendeletébe;

3. Meg kell határozni - az Áht. 118. §-a , 116. §. 6/, 9/ és 10/ pontjai szerint a zárszámadás előterjesztésekor tájékoztatásul bemutatandó mérlegek, kimutatások tartalmi követelményeit.

Felelős: dr. Árpásy Tamás jegyző
Határidő: a zárszámadási rendelet- tervezet benyújtása

VII.

Gondoskodni kell arról, hogy a Polgármesteri Hivatal az intézmények beszámolóit az Ámr. 149. § (3) bekezdésében foglalt határidőig felülvizsgálja, és erről értesítse az intézményeket az Ámr. 149. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően;

Felelős: dr. Árpásy Tamás jegyző
Határidő: a tárgyévet követő év április 30- a

VIII.

A közbeszerzési eljárások belső ellenőrzésére vonatkozó, a Kbt. 308. §-ában rögzített előírás betartásáról, és az éves statisztikai összegzést a Kbt. 16. § (1) bekezdésében előírt határidőre el kell készíteni.

Felelős: dr. Árpásy Tamás jegyző
Határidő: a tárgyévet követő év május 31- e

IX.

1. Szabályozni kell a kötelezettségvállalásra és utalványozásra felhatalmazottaknak az elvégzett feladatokról történő beszámoltatását, meg kell határozni a beszámoló tartalmi követelményeit. Az átruházott gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban a beszámoltatást el kell végezni.

2. Szabályozni kell az ellenjegyzésére felhatalmazottaknak az elvégzett feladatokról történő beszámoltatását, határozza meg a beszámoló tartalmi követelményeit. Az átruházott gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban a beszámoltatást el kell végezni.

3. A pénzügyi, gazdálkodási és számviteli feladatokat ellátó munkavállalók munkaköri leírásaiban kell rögzíteni a belső szabályzatokban meghatározott, munkafolyamatba épített ellenőrzési és egyeztetési feladatokat.

Felelős: 1. pont: Ottó Péter polgármester
2-3. pont: dr. Árpásy Tamás jegyző
Határidő: 2007. június 30.

X.

Kezdeményezni kell, hogy a Htv. 138. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület meghatározott időszakonként tekintse át az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

Felelős: Ottó Péter polgármester
Határidő: a tárgyév december 31- e

XI.

A Ber. 29. § (1) bekezdése előírásainak megfelelő intézkedési tervet kell készíteni a belső ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása érdekében

Felelős: dr. Árpásy Tamás jegyző
Határidő: az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 15. nap

XII.

1.Gondoskodni kell a középületek akadálymentessé tételéről tekintettel a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló 1998. évi XXVI. tv. 29. § (6) bekezdésében meghatározottakra.

2. Az Áht. 103. § (1) bekezdését figyelembe véve elkülönített nyilvántartást kell vezetni a kisebbségi önkormányzat előirányzatairól és kötelezettségvállalásairól.

3. Eleget kell tenni az Áht. 97. § (1) bekezdésében foglaltaknak és gondoskodni kell a Polgármesteri Hivatalnál a FEUVE megszervezéséről és hatékony működéséről.

4. A gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok minden esetben meg kell, hogy feleljenek a Számv. törvény 167. § (1) bekezdésében és a számlarendben foglalt, velük szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeknek.

5. Gondoskodni kell arról, hogy a külön írásbeli rendelkezésként elkészített, az érvényesítésre is alkalmazott utalványokon (utalványrendeleteken) – az Ámr. 135. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően – az „érvényesítve" megjelölést és a könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot minden esetben tüntessék fel.

6. A kötelezettségvállalások és az utalványozások ellenjegyzése során, az Ámr. 134. § (9) és a 137. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségeket be kell tartani, továbbá biztosítani kell, hogy az érvényesítés során az Ámr. 135. § (1) és (4) bekezdés előírásait is figyelembe vegyék.

7. Gondoskodni kell arról, hogy a kötelezettségvállalások összegének megállapításához vezetett analitikus nyilvántartás maradéktalanul feleljen meg az Ámr. 134. § (13) bekezdésében előírtaknak, ezzel – az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak eleget téve – biztosítani kell annak feltételét, hogy a költségvetés végrehajtása során tárgyévi fizetési kötelezettségvállalás és utalványozás csak a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig teljesüljön.

8. Intézkedni kell annak érdekében, hogy a Polgármesteri Hivatal az Áht. 93. § (1) bekezdése szerint jóváhagyott elöirányzatain belül gazdálkodjon, valamint be kell tartani az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében foglaltakat, amely szerint tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott elöirányzat mértékéig, a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel vállalható. Az elöirányzat túllépések okait ki kell vizsgáltatni, indokolt esetben kezdeményezni kell a személyes felelösségre vonást.

9. Aktualizálni kell az éves likviditási tervet az Ámr. 139. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

10. Gondoskodni kell róla, hogy az Áht. 15/A. § (1) és 15/B. § (1) bekezdéseinek hatálya alá tartozó szerződéseket az önkormányzat honlapján tegyék közzé.

11. Biztosítani kell, hogy a közhasznú szervezetek esetében a Ksztv. 14. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, szerződésben határozzák meg a támogatással való elszámolás feltételeit és módját.
12. a feladatellátás szerkezetében történő képviselő-testületi döntéseket minden esetben előzzék meg szakmai és gazdasági számítások.

Felelős: 1. pont: Ottó Péter polgármester
2-12. pont: dr. Árpásy Tamás jegyző
Határidő: folyamatos

Zirc, 2007. február 12.

Ottó Péter
polgármester

dr. Árpásy Tamás
jegyző

*A rövidítések magyarázata:

Áht.: az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Htv.: A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. Törvény
Kbt.: a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény
Nek. tv.: a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény
Számv. tv: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Ámr.: az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII:30.) kormányrendelet
Ber: a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) kormányrendelet
Vhr.: az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) kormányrendelet