

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
Polgármestere**

13/645/39/2009.
Budapest,2009. SZEPTEMBER 24.....

Tárgy: Jelentés a képviselő-testület
által az 54/2009. (I. 22.) számú
határozattal elfogadott intézkedési
terv végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2009. január 22-ei ülésén hagyta jóvá a képviselő-testület a 2008. évi Állami Számvevőszék átfogó ellenőrzéséről szóló jelentés alapján megállapított hiányosságokra előterjesztett intézkedési tervet az 54/2009. (I. 22.) számú határozatával.

A 16 pontból álló intézkedési terv végrehajtására vonatkozó jelentés – az egyértelműség érdekében – az elfogadott határozat szövegébe építve, a **végrehajtás érdekében tett intézkedések vastagítva szerepelnek az egyes pontok után.**

54/2009. (I. 22.) sz. Bp. Főv. X. ker. Kőb. Önk. határozata
(25 igen, egyhangú szavazattal)

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a 2008. évi Állami Számvevőszék átfogó ellenőrzéséről szóló tájékoztatást tudomásul veszi, és a jelentés alapján megállapított hiányosságokra előterjesztett intézkedési tervet a módosításokkal együtt az alábbiak szerint hagyja jóvá:

1. A 39/2007. (XII. 19.) sz. önkormányzati rendelet Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról átdolgozása az Ámr. 17. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
Határidő: 2009. február 28.
Felelős: dr. Neszteli István jegyző
Előkészítésért felelős: Hegedűs Károly főosztályvezető, aljegyző

A képviselő-testület a 164/2009. (II. 19.) számú önkormányzati határozatával elfogadta a Budapest Főváros X. kerület Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2009. (II.20.) számú önkormányzati rendeletét.

2. A 2008. évről szóló költségvetési beszámoló – zárszámadás - keretében az előterjesztés részeként csatolni kell a jegyző beszámolóját a FEUVE-ről és a belső ellenőrzésről
Határidő: 2008. évi költségvetési beszámoló elkészítése
Felelős: dr. Neszteli István jegyző
Előkészítésért felelős: Bajtek Mihályné főosztályvezető

A 2008. évi beszámoló részeként a melléklet tartalmazza a jegyző nyilatkozatát a FEUVE- ről. A belső ellenőrzésről készült jelentés a beszámolóval egyidejűleg került előterjesztésre a képviselő-testület elé.

3. El kell készíteni az Áht. 121. § (1) bekezdés a) és c) pontjainak megfelelően a költségvetés tervezési és a zárszámadás készítési folyamatok szabályozását, mely tartalmazza a zárszámadás készítésének rendjét, a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek összhangja ellenőrzésének szabályozását, valamint az intézményi költségvetésekben szereplő adatok egyeztetéséért, ellenőrzéséért felelős személyének kijelölését.
Határidő: 2009. április 30.
Felelős: dr. Neszteli István jegyző
Előkészítésért felelős: Bajtek Mihályné főosztályvezető

A 3/2009. (II.20.) számú önkormányzati rendelet megalkotásával, 2009. március 1-jétől hatályos a Budapest Főváros X. kerület Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata, mely VII. fejezetének 19. §-a, valamint a IX. fejezetének 27. §-a tartalmazza a költségvetés tervezésének menetét, valamint a beszámolás, zárszámadás rendjét.

4. A Polgármesteri Hivatalban a munkaköri leírások ellenőrzését el kell végezni abból a szempontból, hogy azok tartalmazzák-e a FEUVE illetve a pénzügyi folyamatokban meghatározott feladatokat.
Határidő: 2009. április 30.
Felelős: dr. Neszteli István jegyző
Előkészítésért felelős: Bajtek Mihályné főosztályvezető

A GAMESZ integrációja kapcsán a feladat- és létszámbővülés maga után vonta a Gazdasági és Pénzügyi Főosztályon lévő feladatok újraelosztását az osztályok között. Új munkakörök kerültek kialakításra. A munkaköri leírások kialakításánál a feladatok funkcionális elkülönítésére figyelemmel megjelölésre kerültek a munkafolyamatba épített ellenőrzési feladatok, valamint az intézkedésre jogosultak feladat- és hatásköre is. Az elkészített munkaköri leírásokat az Állami Számvevőszék a 2008. május-augusztusi időszakban lefolytatott átfogó ellenőrzése során vizsgálta, észrevételt nem tett. A munkaköri leírások aktualizálása a feladatok és a személyek változásának megfelelően az érintett szervezeti egységeknél folyamatosan történik.

5. Gondoskodni kell az intézményi eredeti, a módosított előirányzatok és a teljesítések eltérése indokoltságának, valamint az intézményi számszaki beszámoló belső, illetve a jegyző által meghatározott adatszolgáltatással való összhangjának ellenőrzéséről (Ámr. 149. § (3) bek. c) és d) pont.)

Határidő: 2008. évi zárszámadás készítése, ill. a 2009. évi költségvetés végrehajtása

Felelős: dr. Neszteli István jegyző

Előkészítésért felelős: Bajtek Mihályné főosztályvezető

Az irányító szerv a költségvetési szervei beszámolóját a testületi beszámoló elkészítésének keretében felülvizsgálja. A felülvizsgálat kiterjed a terv- és tényadatok eltérésre és számszaki beszámoló belső összhangjára. A 2008. évi költségvetési beszámoló és zárszámadási rendelet kiegészítéseként készült előterjesztés a pénzmaradvány 2008. évi elszámolásról.

A képviselő- testületi előterjesztés 2. számú melléklete tételesen, részben önállóan gazdálkodó intézményenként bemutatta az előirányzat felhasználását, az előirányzattól való eltérést, az előirányzat túllépést, személyi és dologi kiadások tekintetében. A képviselő- testület a 12/2009. (IV.17.) számú önkormányzati rendeletének megalkotásával elfogadta az előterjesztésben foglaltakat, az előirányzat-túllépéseket tudomásul vette, további intézkedést igénylő döntést nem hozott.

Az önállóan gazdálkodó intézmények a beszámoló leadásával egyidejűleg a költségvetési, és számviteli osztály számszaki ellenőrzést végez, melynek tényét táblázatos formában dokumentálják.

A 2009. évi beszámoló, zárszámadás készítési rendje, tartalma adatszolgáltatási kötelezettségek meghatározása 2009. december 31-ig szabályozásra kerül.

6. Az ingatlanok megalapozott értékesítéséhez a szakterületeknek teljes dokumentációt kell készíteni az értékesíteni kívánt ingatlanokról, amelynek alapja a vagyonszámvetés, a vagyonszámvetés, és az előzetes bizottsági döntés

Határidő: 2009. évi költségvetési rendelet ütemezése szerint

Felelős: dr. Neszteli István jegyző

Előkészítésért felelős: Szarvasi Ákos főosztályvezető

Az ingatlanok értékesítéséhez szükséges döntés meghozatala érdekében készített előterjesztések kapcsán, illetve a licit pályázat előkészítésekor a rendeletben szabályozott, valamennyi dokumentáció elkészítésre kerül az ingatlanokra vonatkozóan.

7. A több év alatt megvalósuló beruházások (gördülő tervezés) esetében a költségvetés megalapozottságához műszaki kivitelezési ütemtervet kell készíteni, melynek tartalmazni kell éves bontásban feladatonként és célonként a bekerülési összegén túl a források (saját bevétel, felhalmozási célú hitel, pályázat, stb.) meghatározását is.

Határidő: 2009. évi költségvetés tervezése

Felelős: dr. Neszteli István jegyző

Előkészítésért felelős: Bajtek Mihályné, Szarvasi Ákos főosztályvezetők

A 2009. évi költségvetés tartalmazza a több év alatt megvalósuló beruházásokat (gördülő tervezés), éves bontásban, feladatonként, célonként a bekerülési összeg meghatározásával a források megjelölésével.

8. A Polgármesteri Hivatal szervezetének átalakítása után szerzett tapasztalatok alapján el kell végezni a kockázatkezelési szabályzat alapján a költségvetési szerv kockázati önértékelését, amelynek tartalmazni kell a kockázati környezetre vonatkozó felülvizsgálat megállapítását és a következő felülvizsgálat határidejét, felelősét, valamint a nyilvántartás vezetésének felelősét.

Határidő: **2009. június 30.**

Felelős: dr. Neszteli István jegyző

Az ÁROP-3.A.1/B-2008-0011 számú projekt keretében megvalósuló hivatali szervezet felülvizsgálatát követően kerülhet sor a kockázati önértékelésre, így **szükséges a határidő 2010. december 31-re történő módosítása.**

9. A tervezési és pénzügyi lebonyolítási nyomvonal egyes feladatainak ki kell jelölni a folyamatgazdáit, meg kell jelölni az ellenőrzési feladat elvégzését igazoló dokumentumot és annak nyilvántartási rendszerben való helyét.

Határidő: 2009. április 30.

Felelős: dr. Neszteli István jegyző

Előkészítésért felelős: dr. Rugár Oszkár

A folyamatgazdák kijelölése (főosztályvezetők) már az ÁSZ ellenőrzés időpontjában is az 5/2008. számú polgármesteri és jegyzői közös utasítás II/1.5 pontban megtörtént. Ugyancsak ezen utasítás II/1.4-1.7 pontjai határozzák meg azt, hogy a fő folyamatgazdák felelősek az ellenőrzési nyomvonal 90 napon belüli (2008. június végéig) elkészítéséért, valamint az így keletkező (táblázatos formában megjelenő) dokumentumok tartalmának megjelölését.

10. El kell végezni a FEUVE rendszer belső szabályzatainak felülvizsgálatait és aktualizálását, különös figyelemmel az ÁSZ által jelzett ellenőrzési belső kontroll pontokra, ahol az ellenőrzést dokumentáltan kell végrehajtani, valamint a számítástechnikai támogatottságú rendszerben automatikusan végzett ellenőrzésekre.

Határidő: 2009. május 15.

Felelős: dr. Neszteli István jegyző

Előkészítésért felelős: dr. Rugár Oszkár

A FEUVE rendszer belső szabályzatainak felülvizsgálata és aktualizálása a 3., a 4. és az 5/2008. számú polgármesteri és jegyzői közös utasítások záró rendelkezéseiben szabályozottak, s ennek megfelelően évente egyszer felül kell vizsgálni és aktualizálni kell. A Belső Ellenőrzés feladata a FEUVE rendszer gazdaságosságának, hatékonyságának, eredményességének ellenőrzése (3/2008. számú polgármesteri és

jegyzői közös utasítás I.1/5. bekezdés), melyet a Belső Ellenőrzési Osztály 2008. november 24-től 2008. december 15-ig a Polgármesteri Hivatal egyes főosztályainál végre is hajtott. Az ellenőrzés megállapításai alapján az ellenőrzött főosztályoknál az ÁSZ jelentésben szereplő hiányosságok nem voltak. A Gazdasági és Pénzügyi Főosztálynál a főosztály elfoglaltsága miatt az ellenőrzés elmaradt. *(Az ÁSZ jelentés megállapításai így a Gazdasági és Pénzügyi Főosztályra vonatkoztak.)*

11. Vizsgálja meg a pályázat készítéssel kapcsolatban a pályázat figyélssel és pályázat készítéssel megbízott gazdasági társaság megbízási szerződését az ÁSZ jelentésben meghatározott szempontok szerint.

Határidő: 2009. február 28.

Felelős: dr. Neszteli István jegyző

Előkészítésért felelős: Ronyecz Róbert főosztályvezető

A Számvevőszéki vizsgálat megállapította, hogy az európai uniós források igénybevétele és felhasználásának feladatai nem szabályozottak, a forrásokra vonatkozó pályázatokkal összefüggésben a Polgármesteri Hivatalon belül az önkormányzati szintű pályázat koordinálás feladatainak felelőse, valamint az önkormányzati szintű pályázat nyilvántartás vezetésének felelőse nem kijelölt.

A pályázatfigyelést végzők és a döntési, illetve a döntés-előterjesztési jogkörrel rendelkezők közötti információ-szolgáltatási kötelezettséget, a polgármester és a fejlesztési feladat lebonyolítója közötti kapcsolattartás rendjét, valamint az európai uniós forrásokra irányuló pályázatfigyelés, pályázatkészítés, valamint az európai uniós forrással támogatott fejlesztés lebonyolításával kapcsolatos eljárási rend meghatározását nem írták elő.

Az európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításával kapcsolatos folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési feladatokat, illetve a belső ellenőrzés rendjét nem szabályozták.

A pályázatkészítés feladatát is tartalmazó megbízási szerződések nem tartalmazták a megbízott gazdasági társaság és a Polgármesteri Hivatal képviselője közötti kapcsolattartás és felelősség szabályait, az információk átadásának formáját, tartalmát és módját.

A hiányosságok megszüntetésére illetve szabályozására készült 2/2009. számú polgármesteri és jegyzői közös utasítás minden kifogásolt kérdésben tartalmaz rendelkezést.

12. Felül kell vizsgálni a projektmenedzseri feladatok ellátására kötött szerződéseket abból a szempontból, hogy azok tartalmazzák-e személyre szólóan a felelősségi szabályokat és az ellenőrzési feladatok megosztását.

Határidő: 2009. április 30.

Felelős: Verbai Lajos polgármester

A megbízási szerződésekkel kapcsolatban közbeszerzés keretében 2009. július 1-jétől az ADITURS-RVI Konzorcium végzi a pályázatfigyelést, tanácsadási, előkészítési, írásos és menedzseri feladatokat az alábbiak tekintetében:

- Az Európai Unió Strukturális Alapjából,
- az Európai Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Alapból;

- az EGT Norvég Alapból,
- a Svájci Alapból
- esetlegesen a jelen pillanatban nem ismert, de későbbiekben megjelenő és a fejlesztési célok megvalósítását hordozó finanszírozási lehetőségek által), az Európai Unió egyéb fejlesztési alapjaiból és/vagy forrásaiból (társ) finanszírozott, valamint
- a hazai forrásokból (a továbbiakban támogatások) finanszírozott pályázati lehetőségek

- pályázat figyelése, pályázati tanácsadás,
- projekt előkészítése,
- pályázat elkészítése,
- projektmenedzsment feladatok ellátása a szerződés

mellékletét képező közbeszerzési műszaki leírásban meghatározottak szerint.

A szerződés részletesen tartalmazza a szerződő felek együttműködési kötelezettségeit és kapcsolattartás szintjeit, az információ átadás formáit.

13. Gondoskodni kell a pénzügyi, számviteli feladatok informatikai rendszerrel történő segítéséről, a biztonságos dokumentált működés feltételeinek kialakításáról.

Határidő: 2010. október (ÁROP pályázat keretében)

Felelős: dr. Neszteli István

Előkészítésért felelős: Bajtek Mihályné főosztályvezető,
Sövegjártó Ferenc osztályvezető

Az ÁROP pályázattal kapcsolatos feladatok, melyek a Gazdasági és Pénzügyi Főosztályra vonatkoznak folyamatosan végrehajtásra kerülnek. A pályázati projekt 2010. évi határideje miatt a 2010. évi költségvetés tervezésénél még a hagyományos módot kell alkalmazni, a rendelkezésre álló számítástechnikai háttérrel. Változást jelentett a Közszáll rendszerben a DOS alapú rendszerből a WINDOWS-os változatra történő áttérés, bár a program jelenleg is fejlesztés alatt áll. Reményeink szerint az eredetileg (2010. októberre) meghatározott határidővel már az új informatikai rendszer jelentősen megkönnyíti a mindennapi munkavégzést.

14. A tapasztalatokat összegezve meg kell vizsgálni a hivatali szervezet felépítését és a pénzügyi folyamatok szabályozottságát.

Határidő: **2009. szeptember 30.**

Felelős: Méreg Gábor Controlling Osztály vezetője

A hivatali szervezet felépítésének és a pénzügyi folyamatok szabályozottságának vizsgálata az ÁROP-3.A.1/B-2008-0011 számú Projekt keretében valósul meg, a projekt lezárását követően lesz lehetőség a határozat végrehajtásáról összegző nyilatkozatot tenni. Mivel a projekt 2010. 05. 31-ig tart, szükséges a határidő 2010. június 30-ára történő módosítása

15. Kerüljön átdolgozásra az „Üvegseb” rendelet
Határidő: 2009. június 18.
Felelős: dr. Neszteli István jegyző
Előkészítésért felelős: Bajtek Mihályné főosztályvezető

Az „Üvegseb” rendelet átdolgozása megtörtént, oly módon hogy a rendelet hatálya kiterjed az önkormányzati fenntartású intézményekre is, az ezt tartalmazó előterjesztés a képviselő-testület 2009. őszi ülészakának tervezett napirendi pontjai között szerepel majd.

16. A Belső Ellenőrzés 2010. évi munkatervébe kerüljön felvételre a 2008. évi Állami Számvevőszéki vizsgálat által megállapított hiányosságok megszüntetésére készült intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata.
Határidő: 2009. október 15. (a Belső Ellenőrzés munkatervébe való felvételre)
Felelős: dr. Neszteli István jegyző
Munkaterv előkészítésért felelős: dr. Rugár Oszkár osztályvezető

A Belső Ellenőrzés 2010. évi ellenőrzési tervébe felvételre kerül a „2008. évi Állami Számvevőszéki vizsgálat által megállapított hiányosságok megszüntetésére készült intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata”, melynek elfogadásáról – munkaterv szerint – a képviselő-testület az októberi i ülésén dönt.


Határozati javaslatok:

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete – az 54/2009. (I. 22.) számú határozatban foglalt – a 2008. évi Állami Számvevőszék átfogó ellenőrzéséről szóló jelentés alapján megállapított hiányosságokra előterjesztett intézkedési terv 1-7., 9-13., valamint a 15-16. pontjaira vonatkozó jelentést elfogadja.


2. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete – az 54/2009. (I. 22.) számú határozatban foglalt – a 2008. évi Állami Számvevőszék átfogó ellenőrzéséről szóló jelentés alapján megállapított hiányosságokra előterjesztett intézkedési tervének **8. pontjában szereplő határidőt 2010. december 31-ére módosítja.**

3. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete – az 54/2009. (I. 22.) számú határozatban foglalt – a 2008. évi Állami Számvevőszék átfogó ellenőrzéséről szóló jelentés alapján megállapított hiányosságokra előterjesztett intézkedési tervének **14. pontjában szereplő határidőt 2010. június 30-ára módosítja.**

Budapest, 2009. szeptember 10.


Verbai Lajos

Törvényességi szempontból látta:


Dr. Neszteli István
jegyző