



Csanádpalota Város Önkormányzata

6913. Csanádpalota, Kelemen László tér 10.
Telefon: 06-62/263-001. Telefax: 06-62/263-105.

Iktatószám: 1245-13/2013.

T E R V E Z E T

Csanádpalota Város Önkormányzata (6913 Csanádpalota, Kelemen László tér 10.) az Állami Számvevőszék által „az önkormányzatok belső kontrollrendszerének kialakítása, valamint egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működése ellenőrzéséről” V-0104-029/2013. számú jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolóan az alábbi

INTÉZKEDÉSI TERVET

állítja össze:

Polgármester részére tett javaslatok végrehajtására:

1.) Javaslat:

Intézkedjen arról, hogy az Önkormányzat nevében történő kötelezettségvállalásra az új Áht. 37. §. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételeket figyelembe véve – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerüljön sor.

Intézkedés:

Az Önkormányzat nevében történő kötelezettségvállalásra az új Áht. 37. §. §. (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – Csanádpalota Város Önkormányzatának Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában foglaltak maradéktalan betartásával – az Ávr. 53. §-ában meghatározott kivételeket figyelembe véve – kizárólag a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerülhet sor.

Határidő: azonnal, de legkésőbb 2013. november 1.

Felelős: polgármester

Indokolás:

Az Állami Számvevőszék megállapítása szerint a külső szolgáltatók által végzett karbantartás, kijavítás egyes kifizetéseivel kapcsolatos

kötelezettségvállalásokra nem írásban került sor, az állományba nem tartozók megbízási díjaihoz kapcsolóan pedig a kötelezettségvállalás ellenjegyzés hiányában történt.

Az intézkedéstől elvárt eredmény:

Az operatív gazdálkodás során a gazdálkodási szabályok maradéktalan betartása.

2.) Javaslat

Az Mötv. 115. §. (1) bekezdésében foglaltak alapján kísérje figyelemmel az Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét. A Mötv. 67. §. f) pontja alapján gondoskodjon a belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzés működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések be nem tartása, valamint a szakmai teljesítésigazolás, illetve az utalvány ellenjegyzés kontrollokkal összefüggésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében az egyes munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálásáról, majd a vizsgálat eredményének függvényében tegye meg a szükséges munkajogi intézkedéseket.

Intézkedés

Csanádpalota Város Önkormányzatának a Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában foglalt előírások betartásának folyamatos vizsgálata, a belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzés működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezések érvényesülésének rendszeres ellenőrzése. A számvevőszéki jelentésben rögzített hiányosságok és szabálytalanságok tekintetében az esetleges munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálása és a vizsgálat eredményének függvényében a szükséges munkajogi intézkedések megtétele.

Határidő: az ellenőrzésre folyamatos

munkajogi felelősséggel kapcsolatos vizsgálat befejezésére 2013. december 31.

Felelős: polgármester

Indokolás:

Az Állami Számvevőszék vizsgálata feltárta, hogy az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszköztadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően a szakmai teljesítésigazolás – a régi Áht. 100/C, §, (6) bekezdésében és az Ámr. 76. §. (1) és (3) bekezdésének előírása ellenére – nem történt meg. Az állományba nem tartozók megbízási díjaival és a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetések esetében a szakmai teljesítés igazolója az Ámr. 76. §. (1) bekezdésében foglalt feladatait – nem a gazdálkodási jogkörök szabályzatában előírt módon végezte, mert rájegyzése nem felelt meg a szabályzatban meghatározott, igazolásra utaló szövegtartalomnak.

A Számvevőszéki ellenőrzés megállapította továbbá, hogy az utalványok ellenjegyzője az Ámr. 79 § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva annak ellenére ellenjegyezte a kiadásokat, hogy a szakmai

teljesítés igazolását nem, vagy nem a belső szabályzatban előírt módon kerültek elvégzésre, továbbá az érvényesítés dátumát – az Ámr. 77. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem lettek feltüntetve. Az utalványok ellenjegyzője a kiadásokat annak ellenére ellenjegyezte, hogy írásbeli kötelezettségvállalásokra – a régi Áht. 100/C. § (3) bekezdésében és az Ámr. 74. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetéseknél nem, az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásoknál és az állományba nem tartozók megbízási díjaihoz kapcsolódóan pedig ellenjegyzés hiányában került sor. Az utalványok ellenjegyzője annak ellenére ellenjegyezte a kiadásokat, hogy – az Ámr. 78. §. (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma nem került feltüntetésre, mert a kötelezettségvállalás – az Ámr. 75, -0, (1) bekezdésében előírtak ellenére nem került a nyilvántartásba felvezetésre. A népszámláshoz tartozó megbízási díjak kifizetéséhez kapcsolódóan a kötelezettségvállalást és az utalvány ellenjegyzését is a jegyző végezte, ami nem felel meg az Ámr. 80. §. (1) bekezdésében foglalt előírásoknak.

Intézkedéstől elvárt eredmény:

- egyrészt az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása,
- másrészt amennyiben a vizsgálat megállapítja a szakmai teljesítésigazoló, az érvényesítő és ellenjegyző mulasztását a munkáltatói jogkör gyakorlója megindítja a fegyelmi felelősségre vonási eljárást, vagy egyéb munkajogi intézkedést tesz az érintettekkel szemben. A polgármester utasítja a jegyzőt a gazdálkodási szabályzatban foglaltak és a gyakorlat összhangjának megteremtésére.

Jegyző részére tett javaslatok végrehajtására (Csanádpalota Város Önkormányzata vonatkozásában)

1.) Javaslat a kontrollkörnyezettel kapcsolatban:

- a) Módosítsa a hivatali SZMSZ-t és kezdeményezze a polgármesternél a módosítás Képviselő-testület elé terjesztését annak érdekében, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdésének g) pontjában foglaltaknak megfelelően valamennyi nevesített munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.**
- b) Intézkedjen arról, hogy a gazdasági szervezet vezetőjének az Ávr. 12. §. (1)-(2) bekezdéseiben előírt képesítéssel rendelkező személyt nevezzenek ki.**

Intézkedés:

- a.) A jegyző vizsgálja felül és egészítse ki a hivatali SZMSZ-t az alábbiakkal:*
 - *szabályozza valamennyi nevesített munkakörhöz tartozó feladat- és hatáskört,*
 - *rögzítse a hatáskörök gyakorlásának módját,*
 - *szabályozza a helyettesítés rendjét és*

a fentiekben meghatározottakhoz kapcsolódó felelősségi viszonyokat.

Határidő: 2013. november 8.

Felelős: jegyző

A jegyző kezdeményezze a polgármesternél, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzatot – jóváhagyásra - terjessze a Képviselő-testület 2013. november 27. napján tartandó munkaterv szerinti ülése elé.

Határidő: kezdeményezésre: 2013. november 8.

testületi anyag kiadására: 2013. november 14.

Felelős: jegyző

- b.) *Az Ávr. 12. § (1)-(2) bekezdésében előírt képesítési előírások figyelembevételével ki kell írni a pályázatot a pénzügyi csoportvezetői állásra.*

Határidő: a pályázat megjelenésére 2013. október 11.

a pályázat elbírálására: 2013. október 28.

Felelős: jegyző

Az állás betöltéséig a pénzügyi ellenjegyzésre a hivatal köztisztviselői közül a jegyző az Ávr.11. §, (8) bekezdése alapján a polgármesterrel egyetértésben írásban jelöljön ki az Ávr. 55. § (3) bekezdésében meghatározott képesítési előírásoknak megfelelő személyt.

Határidő: 2013. október 8.

Felelős: jegyző

A képesítési előírással nem rendelkező pénzügyi csoportvezető a közös önkormányzati hivatal üres köztisztviselői álláshelyén - közös megegyezéssel – képesítésének megfelelő munkakörben kerüljön továbbfoglalkoztatásra.

Határidő: 2013. október 28.

Felelős: jegyző

Indokolás:

A kontrollkörnyezettel kapcsolatos az Állami Számvevőszék vizsgálata megállapította, hogy:

- a.) a jegyző a hivatali SZMSZ-ben – az Ámr. 20. §. 82) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére – nem rögzítette valamennyi nevesített munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.
- b.) a jegyző nem biztosította, hogy a gazdasági szervezet vezetője rendelkezzen az Ámr. 18. § (1)-(2) és (4) bekezdéseiben előírt végzettséggel.

Az intézkedéstől elvárt eredmény:

- a.) A Hivatali SZMSZ az Ávr. 11. §. g.) pontjában foglaltaknak megfelelő tartalommal kiegészítésre kerül, a szabályozás teljes körűvé válik.
- b.) Eredményes pályázati eljárás esetén a gazdasági szervezet vezetője rendelkezni fog az Ávr. 12. §. (1)-(2) bekezdésben előírt képesítéssel. A pályázati eljárás eredményes lezárásáig a pénzügyi ellenjegyzői feladatok ellátására – élve az Ávr. 11. §. (8) bekezdésében biztosított lehetőséggel megfelelő képesítéssel rendelkező személy kerül kijelölésre, a jogszabályszerű működés feltételei biztosítva lesznek.

2.) **Javaslat a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban:**

A jegyző biztosítsa, hogy a kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése megfeleljen a Bkr. 3. § b) pontjában és a 7. §-ában foglalt előírásoknak.

Intézkedés:

A jegyző vizsgálja felül Csanádpalota Város Önkormányzata Kockázatkezelési Szabályzatát és határozza meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések megtételének módját. Írja elő a kockázatkezelés teljes folyamatának legalább évenkénti felülvizsgálatát.

Határidő: A szabályzat kiegészítésére 2013. december 31.

Felülvizsgálatra: évenként legkésőbb minden év december 31.

Felelős: jegyző

Indokolás:

A kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban az Állami Számvevőszék vizsgálata megállapította, hogy a jegyző a kockázatkezelési rendszer kialakítása során – a régi Áht. 121. § (2) bekezdés b) pontjában és az Ámr 157. §. (1) és (3) bekezdésében előírtak ellenére – a kockázatkezelés keretében nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések megtételének módját.

Az intézkedéstől elvárt eredmény:

A felülvizsgált és kiegészített Kockázatkezelési szabályzat rendelkezik a költségvetési szervek belső kontrollrendszerétől és belő ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. §- alapján meghatározásra kerülnek az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módja, teljes körűen tartalmazza a Belső Kontroll Kézikönyv kockázatkezelésre vonatkozó ajánlásait is.

3.) **Javaslat a kontrolltevékenységekkel kapcsolatban**

a.) Biztosítsa minden tevékenységre vonatkozóan a folyamatba épített előzetes, utólag és vezetői ellenőrzést a Bkr. 8. §. (2) bekezdése alapján.

Intézkedés

A FEUVE Szabályzat felülvizsgálata és kiegészítése. Az önkormányzat minden tevékenységére vonatkozóan szabályozni kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

Határidő: 2014. január 31.

Felelős: jegyző

b.) Alakítsa ki – a Bkr. 8. § (4) bekezdés c) pontja alapján – a Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárásokat.

Intézkedés

A Hivatal valamennyi tevékenységére vonatkozóan – belső szabályzatban – ki kell alakítani és szabályozni kell a beszámolási eljárások rendjét.

Határidő: 2014. január 31.

Felelős: jegyző

c.) Intézkedjen arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy rendelkezzen az Ávr. 55. §. (3) bekezdésében előírt szakmai végzettséggel.

Intézkedés

A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére az Ávr. 55. §. (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően – a pénzügyi csoportvezetői állás betöltéséig ideiglenes jelleggel – középiskolai végzettséggel és regisztrált mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkező személy került kijelölésre.

Határidő: 2013. október 8.

Felelős: jegyző

d.) Rögzítse belső szabályzatban az Ávr. 13. §. (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően a teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs részletszabályait.

Intézkedés

Felül kell vizsgálni és a szakmai teljesítésigazolás részletszabályaival ki kell egészíteni a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát.

Határidő: 2013. október 31.

Felelős: jegyző

Indokolás:

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban az Állami Számvevőszék vizsgálata megállapította, hogy:

- a.) a jegyző – a régi Áht. 121/A § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – nem biztosította a pénzügyi döntés – köztük a beszerzési

folyamatok – dokumentumainak elkészítése vonatkozásában a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést,

- b.) a jegyző – az Ámr. 158. § (2) bekezdés d.) pontjának előírása ellenére – nem alakította ki a Polgármesteri Hivatal tevékenységeire vonatkozó beszámolási eljárásokat,
- c.) a jegyző – az Ámr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a kötelezettségvállalás és utalvány ellenjegyzésére az előírt szakmai képesítéssel nem rendelkező személyt jelölt ki.
- d.) a jegyző – az Ámr. 20. § (3) bekezdés a) pontja ellenére – nem szabályozta a szakmai teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs részletszabályait.

Az intézkedéstől elvárt eredmény:

- A működés során minden tevékenységre vonatkozóan biztosított lesz a Bkr. 8. § (2) bekezdésben előírt folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés,
- A hivatal tevékenységeire vonatkozó kialakításra kerülnek a Bkr. 8. § (4) bekezdés c.) pontjában előírt beszámolási eljárások,
- pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy rendelkezik az Ávr. 55. § (3) bekezdésben előírt szakmai végzettséggel
- Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatának kiegészítése után az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően kerül szabályozásra a szakmai teljesítésigazolás.

4.) Javaslat az információs és kommunikációs rendszerrel kapcsolatban

Az Info tv. 7. § (2)-(3) bekezdéseinek megfelelően gondoskodjon az adatok biztonságáról, tegye meg azokat az intézkedéseket, alakítsa ki azokat az eljárási szabályokat, amelyek az Info tv., valamint az egyéb adat- és titokvédelmi szabályok érvényre juttatásához szükségesek, továbbá megfelelő intézkedésekkel biztosítsa az adatok védelmét.

Intézkedés

Felül kell vizsgálni Csanádpalota Nagyközségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Adatvédelmi és Számítástechnikai Szabályzatát és a hozzáférési jogosultságok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrenddel ki kell egészíteni azt.

Határidő: 2013. december 31.

Felelős: jegyző

Indokolás:

Az információs és kommunikációs rendszerrel kapcsolatban az Állami Számvevőszék vizsgálata megállapította- hogy a jegyző az Avtv. 10. §-ában foglalt előírások ellenére – hiányosan tette meg az adatbiztonság érvényre juttatásához szükséges intézkedéseket, mert nem határozta meg a

hozzáférési jogosultságok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet.

Az intézkedéstől elvárt eredmény:

Biztosított lesz a hozzáférési jogosultságok betartásának ellenőrzése, az adat biztonsági szabályok teljes körű érvényre juttatása.

5.) A monitoring rendszerrel kapcsolatban

Alakítsa ki és működtesse a Bkr. 3. § e) pontjában és a 10. §-ában előírtak alapján a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amelynek része az operatív tevékenységek keretében folyamatos és eseti nyomon követés is.

Intézkedés

Vezetői Információs rendszer szabályzásának elkészítése és kiadása, monitoring rendszer kialakítása és működtetése.

Határidő: szabályzat kiadására 2013. január 31.

monitoring rendszer működtetésére folyamatos

Felelős: jegyző

Indokolás:

A monitoring rendszerrel kapcsolatban az Állami Számvevőszék vizsgálata megállapította, hogy a jegyző – a régi Áht. 121. § (2) bekezdés e) pontjában és az Ámr. 160. §-ában foglaltak ellenére – az operatív tevékenységek keretében megvalósuló, folyamatos és eseti nyomon követésből álló, a Polgármesteri Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer szabályait nem határozta meg.

Az intézkedéstől elvárt eredmény:

Kialakításra kerül a Bkr. 3. § e) pontjában és a 10 §-ában előírtak szerint működni fog a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követési rendszere.

6.) A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrolokkal kapcsolatban

Intézkedjen – a szakmai teljesítés igazolása és az utalvány ellenjegyzése vonatkozásában feltárt hiányosságok megszüntetése, illetve az operatív gazdálkodás során a működésbeli hibák megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében arról, hogy:

- a) a teljesítésigazolás során az Ávr. 57. §. (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően, ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték és igazolják a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén a szerződés, megrendelés teljesítését, valamint az Ávr. 57. §. (3) bekezdése szerint a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalásnak a

megjelölésével, az Ámr. 57. § (4) bekezdése szerint az arra kijelölt személy aláírásával igazolják:

Intézkedés

- bankszámláról, illetve házipénztárból kifizetés minden esetben csak azt követően kerülhet sor, ha a szakmai teljesítésigazolásra kijelölt személy a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzített módon elvégezte a szakmai teljesítésigazolást.
- az érvényesítő minden esetben ellenőrizze, hogy a szakmai teljesítésigazolás megtörtént-e, az arra jogosultak annak tényét aláírásukkal igazolták-e. Szakmai teljesítésigazolás hiányában az utalvány érvényesítésre, ezáltal az utalványozott összeg kifizetésére mindaddig nem kerülhet sor, míg a szakmai teljesítésigazolás meg nem történik.

Határidő: azonnal és folyamatosan

Felelős: jegyző

b) a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás alapján – az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – azösszepszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőzőügymenetben az új Áht., az Áhsz., az Ávr. előírásai és a belsőszabályzatokban foglaltak betartásának az ellenőrzése – az Ávr. 58 § (1) (2) és (3) bekezdés szerint – történjen meg.

- az utalványozás során az érvényesítő a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján - az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is - minden esetben ellenőrizze az összepszerűséget, a fedezet meglétét, azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és az Ávr. előírásait megtartották-e, továbbá azt, hogy a szakmai teljesítésigazolás a vonatkozó jogszabályokban, valamint a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjében szabályzatában rögzített dokumentált módon megtörtént-e.
- Meg kell keresni a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóságát, a házipénztári kifizetésekhez rendszeresített VALUTA program fejlesztőjét, hogy a VALUTA program módosításával biztosítsa, hogy az érvényesítő bizonylatokon az érvényesítés dátumát fel tudja tüntetni. A program módosításának megtörténtéig – a módosított Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában rögzített módon az érvényesítés dátumát a bizonylatra kézzel kell rávezetni.

Határidő:

- az érvényesítő részére előírtak végrehajtására azonnal és folyamatosan,
- a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóságának megkeresésére 2013. október 15.

Felelős: jegyző

- c) a kötelezettségvállalások nyilvántartását az Ávr. 56 § (1) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően vezessék és az utalványon az Ávr. 59. §. (3) bekezdésében foglalt kötelező tartalmi elemeket tüntessék fel.**

Az Ávr. 56 § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a kötelezettségvállalások nyilvántartása az Ávr. 56 § (1) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően 2013. július 1. napjától felfektetésre került, ezt követően az utalványokon az Ávr. 59. §. (3) bekezdésében foglalt kötelező tartalmi elemek feltüntetésre kerültek. Biztosítani kell a nyilvántartás naprakész vezetését és a kötelező tartalmi elemek utalványokra történő folyamatos felvezetését.

Határidő: 2013. július 1. majd folyamatos

Felelős: jegyző

- d) az összeférhetlenségi szabályok az Ávr. 80. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően érvényesüljenek.**

Biztosítani kell, hogy az összeférhetlenségi szabályok Ávr. 80. §. (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően érvényesüljenek.

Határidő: azonnal és folyamatos

Felelős: jegyző

Indokolás:

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollokkal kapcsolatban az Állami Számvevőszék vizsgálata megállapította, hogy:

- a szakmai teljesítésigazolás az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszközáadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően – a régi Áht. 100/C. § (6) bekezdésének és az Ámr. 76. §. (1) és (3) bekezdésének előírása ellenére – nem történt meg, az állományba nem tartozók megbízási díjaival és a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetéseknél a szakmai teljesítés igazolója az Ámr. 76. § (1) bekezdésében foglalt feladatait nem a gazdálkodási jogkörök szabályzatában előírt módon végezte, mert rájegyzése nem felelt meg a szabályzatban meghatározott, igazolásra utaló szövegtartalomnak.
- Az utalványok ellenjegyzője az Ámr. 79. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva annak ellenére ellenjegyezte a kiadásokat, hogy a szakmai teljesítés igazolását nem, vagy nem a belső szabályzatban előírt módon végezték el, továbbá az érvényesítés dátumát – az Ámr. 77. §. (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem tüntették fel. Az utalványok ellenjegyzője a kiadásokat annak ellenére ellenjegyezte, hogy az írásbeli kötelezettségvállalásokra – a régi Áht. 100/C. §. (3) bekezdésében és az Ámr. 74. §. (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a külső szolgáltatók által végzett karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetéseknél nem, az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszközáadásoknál és az állományba nem tartozók megbízási díjaihoz kapcsolódóan pedig ellenjegyzés hiányában került sor. Az utalványok ellenjegyzése annak

ellenére ellenjegyezte a kiadásokat, hogy – az Ámr. 78. §. (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel, mert a kötelezettségvállalást – az Ámr. 75. §. (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem vették nyilvántartásba. A népszámláláshoz tartozó megbízási díjak kifizetéséhez kapcsolódóan a kötelezettségvállaló és az utalvány ellenjegyzője is a jegyző volt, ami nem felel meg az Ámr. 80. §. (1) bekezdésében foglalt előírásoknak. A karbantartással, kisjavítással kapcsolatos kifizetések egyes tételeinél az utalvány ellenjegyzésére az Ámr. 19. §. (1) bekezdésében előírt iskolai végzettséggel nem rendelkező személy került kijelölésre.

Az intézkedéstől elvárt eredmény:

Az operatív gazdálkodás során a gazdálkodás szabályszerűsége biztosított lesz, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésében feltárt hiányosságok teljes körűen megszüntetésre kerülnek.

Csanádpalota, 2013. október 8.

Kovács Sándor
polgármester