

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék által Pomáz Város Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2011. évi ellenőrzéséről készített jelentésében megfoglalt megállapításokkal kapcsolatban

Az Állami Számvevőszék javaslatai Pomáz Város Önkormányzat Polgármesterének

ÁSZ javaslat hiv.		ÁSZ jelentésben foglalt javaslat	A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés
1	a)	A Képviselő-testület elé kell terjeszteni a reorganizációs programot a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok megállítására, a pénzügyi helyzet gyors stabilizálására, és hosszú távú fenntarthatóságára.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. október 31.	
	b)	Be kell mutatni a Képviselő-testületnek a fél éven belül esedékes kötelezettségeinek finanszírozási forrásait napra lebontott likviditási tervvel alátámasztottan.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető	Az Önkormányzat 2012. I. féléves gazdálkodását tárgyaló képviselő- testületi ülés	
	c)	Be kell mutatni az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásról szóló döntéskor a Képviselő-testületnek a jövőben várható – árfolyam,- kamat,- és törlesztési- kockázatot.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető	Folyamatos	
	d)	Intézkedést kell tenni arra, hogy a jövőben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról szóló Képviselő-testületi előterjesztések tételesen tartalmazzák a visszafizetés forrásait.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető	Folyamatos	
	e)	Be kell mutatni a Képviselő testületnek évente a zárszámadási rendelet előterjesztésében a tárgyi eszközök értékcsökkenésének összegét, és ezzel összevetve az elhasználódott eszközök pótlására fordított tényleges kiadásokat, az eszközök elhasználódási fokának alakulását.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető	2012. évi, illetve az azt követő években a zárszámadási rendeletek benyújtásának az időpontja.	
	f)	Gondoskodni kell az Önkormányzat lejárt szállítói	Szabóné dr.	folyamatos	A 10/2012.(IV.25.) sz.

		állományának pénzügyi rendezéséről, a szállítói függőség és a jogszabályi követelmények elkerülése érdekében.	Bartholomaei Krisztina, jegyző		zárszámadási rendelet értelmében az Önkormányzat szállítói kötelezettsége 15 %-kal csökkent.
	g)	Intézkedni kell a peres eljárásokból/egyéb kiadási elmaradásból adódó kötelezettségeinek teljesítése érdekében a szükséges fedezet elkülönítéséről.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető	Az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének I. számú módosítása	A közvilágítás korszerűsítésével kapcsolatos peres eljárásból eredően az Önkormányzatnak jogerős bírósági döntés értelmében fizetési kötelezettsége van, melynek teljesítésére a részletfizetési megállapodást a polgármester megkötötte.
2.		Biztosítani kell, hogy az ingó vagyontárgy beszerzéséről 1 millió Ft összeghatár felett a Képviselő-testület döntsön a vagyongazdálkodási rendelet 11.§.(3) bekezdés e) pontjában előírtaknak megfelelően.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. június 30.	Az Önkormányzat Beszerzési Szabályzata br. 1.000 E Ft értékhatár feletti felhalmozási kiadás esetén a képviselő-testülethez rendeli a döntési jogkört. A szabályzat előkészítése folyamatban van.
3.		Be kell tartani az új Áht. 37.§ (1) bekezdésben és az Ávr. 52. §(1) bekezdés c) pontjában előírtak, mely szerint kötelezettség vállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor, ezáltal biztosítsa az Ötv. 90. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati vagyongazdálkodási feladatok estében a szabályszerű gazdálkodást.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	folyamatos	Az új jogszabályok alapján felülvizsgálatra került a Polgármesteri Hivatal Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzata, mely kötelezettségvállalások ellenjegyzését a pénzügyi csoportvezetőhöz és a

					pénzügyi dolgozókhoz rendeli. A 2012. évi gyakorlat ennek megfelel.
4.		Kezdeményezni kell, hogy a Képviselő-testület írja elő a vagyonértékesítéssel és hasznosítással kapcsolatban, a döntés-előkészítés folyamatában a költség-haszonelemzés készítésének kötelezettségét, továbbá az Önkormányzat érdekeit védő garanciális elemek szerződésben való rögzítésének kötelezettségét.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. június 30.	A vagyonrendelet előkészítése folyamatban van, mely költség-haszonelemzés és a garanciális elemek rögzítését tartalmazza.
5.		Folytatni kell az Ász által – korábbi ellenőrzések során – feltárt hiányosságok felszámolására tett intézkedéseket. Intézkedni kell a számvevőszéki jelentésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében a felelősséggel kapcsolatos körülmények kivizsgálása iránt, és indokolt esetben kezdeményezni kell a Képviselő- testületnél, az új Áht. 69. § (2) bekezdésében és a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXXIX. törvény 156. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső kontrollok működtetésének elmulasztása miatt a felelős elleni fegyelmi eljárást.	Vicsi László polgármester, és Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	folyamatos	A belső kontrollok és a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos jegyzői kötelezettségek teljesítése megtörtént, ezért felelősségre vonás nem indokolt.
6.	a)	Gondoskodni kell az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok éves beszámolóinak Képviselő-testület elé terjesztéséről.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. július 30.	A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Tájékoztatási, Információs és Koordinációs Közhazsnú Nonprofit Kft. és a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végelszámolásáról. 2012. évben a Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. működik, mely 2011. évi gazdálkodásának vizsgálata belső ellenőrzés keretében folyamatban van.

b)	Be kell számolni és kezdeményezni kell, hogy az Önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok felügyelőbizottságaiban az Önkormányzat által delegált bizottsági tagok az Önkormányzat tulajdonosi érdekeinek érvényesítéséről rendszeresen számoljanak be a Képviselő – testület részére.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. július 30.	A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Tájékoztatási, Információs és Koordinációs Közhasznú Nonprofit Kft. és a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végelszámolásáról.
c)	Kezdeményezni kell a gazdasági társaságokkal kötött feladat ellátási szerződésekben a feladat ellátási kötelezettség, és a teljesítendő mennyiség konkrét meghatározását.	dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. július 30.	A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Tájékoztatási, Információs és Koordinációs Közhasznú Nonprofit Kft. és a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végelszámolásáról. 2012. évben Pomázi Zenekastély Nonprofit Kft. működik, mely működési kereteinek felülvizsgálata folyamatban van.
d)	El kell végeztetni a közszolgáltatási szerződés megkötését megelőzően a szerződés alátámasztására szolgáló szakmai és gazdaságossági számításokat, kezdeményezni kell a közfeladat-ellátás szervezeti formájának és kiadásainak rendszeres felülvizsgálatát.	dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	Indokolt esetben a közszolgáltatási szerződés megkötését megelőzően, illetve a felülvizsgálat évente	A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végelszámolásáról.
e)	Ellenőriztetni kell a közfeladat-ellátását, és az üzemeltetésre	Szabóné dr.	A gazdasági társaság(ok)	A Képviselő-testület

		átadott vagyon szinten tartását, fejlesztését.	Bartholomaei Krisztina, jegyző	éves beszámolójával egyidőben.	2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Tájékoztatási, Információs és Koordinációs Közhasznú Nonprofit Kft. és a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végelszámolásáról.
7.		A Gt. 51. § (1) bekezdésében és a 143. §(3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel intézkedési tervet kell előterjeszteni a Képviselő-testület elé a kizárólagos tulajdonú gazdasági társasága pénzügyi helyzetének stabilitása érdekében, mivel a társaság vagyoni helyzetének rendezése tulajdonosi kötelezettség. A társaság további működtetésére irányuló döntése esetén kezdeményezni kell a közszolgálati szerződés megkötését, mely tartalmazza a támogatás objektív és átlátható, előre meghatározott paramétereit.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	Kizárólagos tulajdonú gazdasági társaság vagyoni helyzetének rendezése esetén.	A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végelszámolásáról. A javaslat intézkedést a fentiek miatt nem igényel.
8.		Javaslatot kell tenni a Vagyon tv. 5.§ (2) bekezdésében c) pontjában és a 6. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a korlátozottan forgalomképes nemzeti vagyon besorolására.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. június 30.	A vagyonrendelet előkészítése folyamatban van, mely a jogszabály szerinti besorolásról rendelkezik.
9.		Gondoskodni kell az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2009. évi ellenőrzése során az ÁSZ által részére tett és részben teljesült, illetve nem teljesült szabályszerűségi javaslatok végrehajtásáról.	Vicsi László polgármester	2012. december 31.	

Az Állami Számvevőszék javaslatai Pomáz Város Önkormányzat Jegyzőjének

ÁSZ javaslat hiv.	ÁSZ jelentésben foglalt javaslat	A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés
1	Intézkedni kell a fizetőképesség biztosítása érdekében az Ávt. 122. § (3) bekezdése alapján az évente készített likviditási terv aktualizálásáról.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető	2012. szeptember 30.	
2.	Intézkedni kell a mérlegadatok valódisága érdekében, hogy a beszámoló készítés során a közvilágítás korszerűségével összefüggő kötelezettség egyedi értékelése megtörténjen a Számv. tv. 16 § (1) bekezdése és a 46. § (3) bekezdése alapján.	Baloghné Berend Gabriella Viktória pénzügyi csoportvezető	2012. beszámoló készítése, legkésőbb 2013. február 28.	A 2012. évi költségvetés módosítása során a peres eljárás eredményként, a bíróság által megállapított kötelezettség az I. számú rendeletmódosításban rögzítésre kerül.
3.	Biztosítani kell a Stabilitási tv. 10. § (3) bekezdése alapján, hogy az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyekből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az Önkormányzat adott évi saját bevételének 50 %-át.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	folyamatos	
4.	Folytatni kell az új Áht. 69. § (2) bekezdésében, valamint az új ber. 3. § -ában az a 8. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítását, ennek keretében ki kell építeni a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, és biztosítani kell a kontrollok előírás szerinti működését.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. augusztus 31.	
5.	Számadási kötelezettséget kell előírni az új Áht. 53. § (1) bekezdés és az új Ber. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján, az államháztartáson kívüli szervezetek részére történő működési célú pénzeszközáradások során a támogatások cél szerinti felhasználásáról, valamint ellenőrizni kell a támogatások cél szerinti felhasználását és elszámolását.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. december 31.	A non-profit szervezetek részére történő működési célú pénzeszközáradásokkal kapcsolatos megállapodások tartalmazzák a

					<p>számadási kötelezettséget, melyek ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal részéről volt biztosított. Soron kívüli belső ellenőrzés keretében a 2011. évi pénzeszközáradások elszámolásának vizsgálatára sor fog kerülni.</p> <p>A Képviselő-testület 2012. február 28-i ülésén döntött a Pomáz Tájékoztatási, Információs és Koordinációs Közhatal Nonprofit Kft. és a Pomáz Városüzemeltetési Nonprofit Kft. végelszámolásáról.</p>
6.	a)	Gondoskodni kell arról, hogy a szakmai teljesítés igazolásokra kijelölt személyek az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségüknek a gazdálkodási szabályzatban foglalt módon kell eleget tenni.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	folyamatos	<p>Az új jogszabályok alapján felülvizsgálatra került a Polgármesteri Hivatal Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzata, mely szakmai teljesítés igazolás módját rögzíti.</p>
	b)	Biztosítani kell, hogy az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatok elvégzését követően az utalványozónak jelezze, ha a gazdálkodásra vonatkozó	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	folyamatos	<p>Az új jogszabályok alapján felülvizsgálatra került a Polgármesteri</p>

		szabályok megsértését tapasztalja.			Hivatali Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzata, mely az érvényesítők számára az észrevétel lehetőségét és módját rögzíti.
	c)	Kezdeményezni kell az éves ellenőrzési terv módosítását annak érdekében, hogy az ingatlanértékesítés és az ingatlanok, helyiségek bérbeadás 2007-2011. év I. féléve között teljesített bevételei, valamint az épületek vásárlásával, létesítésével, ingatlanok felújításával, valamint az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére nyújtott működési célú pénzeszköz átadásokkal kapcsolatos 2007-2011. I. félév között teljesített kifizetései tekintetében a belső ellenőrzés keretében ellenőrizzék, hogy a kijelölt, illetve felhatalmazott személyek – kiemelten a bevételeket megalapozó szerződések ellenőrzésére kijelölt személy, a kötelezettségvállalás ellenjegyzője, az utalványt ellenjegyzők és a szakmai teljesítést igazolók – valamennyi bevétel és kifizetés estében elvégezték-e az előírt ellenőrzési feladatokat.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. július 30.	
7.		El kell készíteni a vagyongazdálkodás külső és belső kockázatainak értékelését, és kezdeményezni kell az éves belső ellenőrzési terv összeállításánál valamennyi magas kockázatúnak értékelt terület, így a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó területek ellenőrzését is.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. december 31.	
8.		Gondoskodni kell a 2006. évi és a 2009. évi átfogó ellenőrzés során az ÁSZ által tett, de nem teljesítettnek, illetve részben teljesítettnek minősített – a jelentésben részletezett - szabályszerűségi és célszerűségi javaslatok hasznosításáról.	Szabóné dr. Bartholomaei Krisztina, jegyző	2012. december 31.	