

211

Tárgy: ALJEGYZŐI ÁTFOGÓ PÉNZÜGYI INTÉZKEDÉS**Feladó:** "Dr. Kriston István" <jogtanacsos@pr.hu>**Dátum:** Wed, 02 Sep 2009 19:21:17 +0200

Címzett: polgarmester@delegyhaza.hu, galahegy@freemail.hu, bednarikne@vnet.hu, stalone@freemail.hu, antal.riehl@riehl.hu, spider@citromail.hu, doman40@hotmail.com, belometal@invitel.hu, jakuslaszlone@freemail.hu, v.laszlone@vnet.hu, magica69@freemail.hu, pkissbea@msn.com, berkesmarika@gmail.com, misimuvek@freemail.hu, szabo.jo@freemail.hu, vahur.dora@szigetnet.hu, ado@delegyhaza.hu, polghiv@delegyhaza.hu, igazgatas@delegyhaza.hu, szocgyamugy@delegyhaza.hu, penztar@delegyhaza.hu, személyugy@delegyhaza.hu, uzemeltetes@delegyhaza.hu, penzugy@delegyhaza.hu, muszaki@delegyhaza.hu, konyveles@delegyhaza.hu, onkorm@delegyhaza.hu, titkarsag@delegyhaza.hu, szilv.lajos@gmail.com, drriehl@freemail.hu, spider-web@freemail.hu, domanzsuzsanna@hotmail.com, majlath@upcmail.hu, majlath2@hdsnet.hu, Bartha Gyula <barthagy@pepi.hu>, jegyzo@delegyhaza.hu

Iktatási utasítás:

Beke Vanda ügykezelő - kinyomtatni - 10 példányban sokszorosítani - iktatni - előadó íven kiosztani

Erkezett.: 2009.09.02.

*Ügyintézők: *

- (1) dr. Molnár Zsuzsanna helyettesítő aljegyző - előadó íven
 - (2) Varjú Miklósné személyügyi előadó - előadó íven
 - (3) Östör Károly gazdasági vezető - előadó íven
 - (4) Ségnerné Czagány Ildikó - előadó íven
 - (5) Feigl Béláné pénzügyi előadó - előadó íven
 - (6) Fűzy Gábor vagyongazdálkodási előadó - előadó íven
 - (7) ESKÖPRINT Bt. - Sándor László adatrögzítő - postán székhelyre sürgősen kézbesíteni
 - (8) Jakab István településfejlesztési előadó - előadó íven
 - (9) dr. Kriston István aljegyző - előadó íven
 - (10) Dr. gr. Bethlen Istvánné polgármester - előadó íven
-
- (11) Majláth Konrád Konstantin belső ellenőr - email útján
 - (12) Bartha Gyula oktató könyvvizsgáló - email útján
 - (13) Települési képviselők - email útján
 - (14) Nem képviselő bizottsági tagok - email útján
 - (15) Köztisztviselők - email útján
-

ALJEGYZŐI ÁTFOGÓ PÉNZÜGYI INTÉZKEDÉS

a polgármesteri hivatal gazdasági szervezete, valamint pénzügyi köztisztviselői és megbízottai jogszabályokban előírt feladatai végrehajtásához szükséges feladatainak meghatározásáról

*I.) TESTÜLETI IGAZGATÁSI ELŐADÓ *a jelen pénzügyi intézkedésemet köteles a Képviselő-testület soros ülésének "2009. év féléves beszámoló" napirendi írásbeli előterjesztéséhez teljes terjedelmében csatolni.

***II.) SZEMÉLYÜGYI ELŐADÓ - OKTATÓ ÁLLAMHÁZTARTÁSI KÖNYVELŐ PÁLYÁZAT*.** A személyügyi előadó haladéktalanul, de legkésőbb 2009. szeptember 07. (hétfő) napján a www.kozigallas.gov.hu honlapon történő feltöltésre készítsen el államháztartási mérlegképes oktató könyvelő pályázatot a polgármesteri hivatal gazdasági szervezete továbbképzésének vezetésére. A pályázat tárgya: a polgármesteri hivatal gazdasági szervezete rendszeres gyakorlati továbbképzésének vezetése. A továbbképzés helye: Délegyháza Polgármesteri Hivatal (megközelíthető: Kőbánya-Kispest Metró állomástól személyvonattal vagy Népliget autóbussz pályaudvartól távolsági autóbusszal). A továbbképzés időtartama: folyamatos (hetente egyeztetett időtartamokban). A feladat díjazása: megállapodás szerint (továbbképzési előirányzat terhére) és utiköltség térítése. A pályázóval szemben támasztott követelmények: regisztrált mérlegképes könyvelő államháztartási szakon, önkormányzatnál gazdasági vezető vagy pénzügyi előadó munkakörökben szerzett gyakorlat. A továbbképzés tárgykörei: költségvetés tervezése (rendelet, módosítás, Tatigazd tervmodul); pénzügyi erőforrás gazdálkodás (önkormányzat bevételei,

kötött és nem kötött normatívákkal gazdálkodás, intézmények finanszírozása, vagyongazdálkodás), számvitel (bank, pénztár, kontírozás, analitikák, Katavin vagyonszámla, mérleg-főkönyv-analitikák egyezősége); zárszámadás és beszámoló készítése (éves, féléves, negyedéves); államháztartási információ (PM info, pénzforgalmi jelentés, mérlegjelentés); Tatisz program ismerete és alkalmazása. A továbbképzés időtartama: BELÜGYI KÖZLÖNYBEN folyamatosan meg kell jelentetni a pályázatot annyi alkalommal és mindaddig, amíg kiválasztásra kerül államháztartás (kifejezetten önkormányzat) könyvelésében gyakorló vagy gyakorlott regisztrált mérlegképes oktató könyvelő. A folyamatos megjelentetés azt jelenti, hogy eredménytelen pályázat esetén külön aljegyzői intézkedés nélkül automatikusan ismét ki kell írni és közzétenni a pályázatot. WWW.KOZIGALLAS.GOV.HU honlapra is fel kell tölteni és ott is folyamatosan megjelentetni.

***III.) PÉNZÜGYI ÁLLAPOT FELMÉRÉS ÉS HELYZETELEMZÉS*.** A 2009. költségvetési év pénzügyi tapasztalatai alapján kimondható, hogy a polgármesteri hivatal gazdasági szervezete önállóan nem képes és csak oktatói segítséggel képes a jogszabályokban előírt alapvető feladatának eleget tenni. A képesítési 9-es kormányrendeletben, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 217-es kormányrendeletben és a beszámoló-készítés államháztartási sajátosságairól szóló 249-es kormányrendeletben előírt képesítési követelményeknek megfelelés ellenére a gazdasági szervezet pénzügyi köztisztviselőinek államháztartási pénzügyszakmai ismeretei és államháztartási gyakorlati munkavégzése nem elfogadható. A pénzügyi működés eddig is csak oktató könyvvizsgálóval és részben vásárolt szolgáltatással (könyvelő programot működtető vállalkozó) volt biztosítható. Részleteiben:

1. **BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS.** A beszámoló alapjául szolgáló könyvelt adatállomány a kontírozási hibák miatt lejavításra szorul, melyet felülvizsgálni a gazdasági szervezetben egyetlen személy sem képes. A javított kontírozás alapján állhat elő a gazdasági folyamatokat tükröző beszámoló (főkönyv, mérleg, analitika). A könyvelt adatállomány kontírozásának lejavítására lsd. a IV. fejezetben írt aljegyzői vezetői intézkedésemet. A 2009. évi költségvetési előirányzatok felhasználásával és gazdálkodással kapcsolatos adatállományt a Magyar Államkincstárhoz 2009. augusztus 12. napján benyújtott féléves beszámoló tartalmazza. A féléves beszámoló a 2009. június 30.-i fordulónapra a könyvelt adatállomány (kontírozás) hibái és a költségvetési tervmodul nem részletező felrögzítése miatt csak nominális eligazodást képes nyújtani a 2009. első féléves gazdálkodásról.

2. **KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉS.** A költségvetési erőforrásokkal gazdálkodás alapja a költségvetés előirányzatainak tervezése és felhasználásának ütemezése, illetőleg az előirányzatokat érintő változások jogszabályoknak megfelelő év eleji és évközi tervezése és átvezetése. A költségvetési előirányzatokkal gazdálkodás alapja a könyvelt adatállomány, melynek problémáit lsd. fent a beszámoló készítésénél a kontírozás hibáira és lejavításának szükségességére utalva már kifejtettem. A költségvetési rendelet szükséges és átfogó módosítása csak a könyvelt adatállomány folyamatban lévő, de szakember által felülvizsgálandó lejavítása után készíthető el.

3. **ANALITIKA.** A főkönyvi és mérlegtételekhez tartozó analitika hiányos, nincs egyeztethető állapotban és egyetlen alkalmazott sem képes önállóan segítség nélkül elkészíteni azokat.

***IV.) ALJEGYZŐI PÉNZÜGYI INTÉZKEDÉSEK*.** A pénzügyi erőforrásokkal való gazdálkodás elégtelensége, a számvitel (önkormányzat könyvei vezetésének) hiányosságai a pénzügyi köztisztviselők meglévő képesítéséhez képest nem elfogadható államháztartási gyakorlati munkavégző képességére (nem megfelelő hozzáértésére és teljesítményére) vezethető vissza, melyet a munkaerőpiacon Délegyházára nem beszerezhető gyakorlott szakemberek hiányában kizárólag oktatással lehet pótolni (korrigálni). A fenti tapasztalatok alapján az alábbi intézkedéseket kellett tennem és kell megtennem:

1.) BUGYI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT gazdasági vezetőjével és gazdasági szervezetével a jegyzők megállapodása alapján gyakorlati tapasztalatcsere (konzultáció, lehetséges írásbeli megállapodás esetén pénzügyi köztisztviselők délegyházi helyszínen a továbbképzési előirányzat terhére történő Ktv. szerinti igénybevétele).

Határideje: 2009.09.08. (kedd) 10:30

Helye: Bugyi Nagyközségi Önkormányzat

Résztvevők: dr. Kriston, Östör, Stégnerné

***2.) ESKÖPRINT Bt*.** képviselőjével egyeztetés a könyvelt adatállomány (kontírozás) javításának felrögzítésére és a költségvetési tervezéshez az előirányzat

részletező (technikai módosítás), valamint a döntések (módosítás) és a teljesítés (tényleges módosítás) felrögzítésére. A megbízott cég adatrögzítéséhez és vele együttműködésben az alábbi alpontokban előírt feladatokat kell elvégezni.

Határideje: 2009.09.10. (szerda) 09:00

Helye: Délegyháza - aljegyző hivatali helyisége

Résztvevők: dr. Kriston, Östör, Stégnerné

*2.1.) BESZÁMOLÓ (FÉLÉVES) *képviselő-testületi előterjesztésekor a gazdasági vezető írásbeli szöveges előterjesztésében fejtse ki a féléves beszámoló könyvelt adatállományát érintő és csak nominális eligazodást nyújtó tényét, ezzel kiegészítve a testület féléves beszámolóról történt tájékoztatását.

Határidő: 2009.09.07.16:00

Felelős: Östör Károly - Stégnerné Czagány Ildikó

2.2.) BESZÁMOLÓ (HARMADIK NEGYEDÉVI) 2009. október 19.-i képviselő-testületi előterjesztéséhez el kell végezni és addig be kell fejezni a könyvelt adatállomány (kontírozás) harmadik negyedévi 2009. szeptember 30. napi fordulónapra történő lejavítását, ezzel az előirányzatokkal való gazdálkodáshoz biztosítani kell a költségvetési előirányzatok tényleges felhasználását, vagyis az első három negyedévet ténylegesen mutató könyvelt adatállomány előállítását. A harmadik negyedévi beszámoló elkészítéséhez az alábbi alpontokban előírt feladatokat kell elvégezni.

Határidő: 2009.10.12.16:00

Felelős: Stégnerné Czagány Ildikó

*2.2.1. Kontírozás *lejavítását a harmadik negyedévi beszámoló 2009. szeptember 30.-i fordulónapjához igazítva kell biztosítani.

Határidő: 2009.10.12.16:00

Felelős: Füzy Gábor

*2.2.2. Analitika *továbbvezetését a főkönyv - mérleg - analitika egyezősége számviteli követelményének teljesítéséhez a harmadik negyedévi beszámoló 2009. szeptember 30.-i fordulónapjához igazítva kell biztosítani

Határidő: 2009.10.12.16:00

Felelős: Feigl Béláné

Felelős: Jakab István (ingatlanvagyon-kataszter)

*2.3.) KÖLTSÉGVETÉS (2009. ÉVI) ÁTFOGÓ MÓDOSÍTÁS*ÁT az első három negyedévet mutató 2009. szeptember 30.-i fordulónapra előállított könyvelt adatállomány alapulvételével kell elvégezni az alábbi három tervezési művelet egyidejű elvégzésével. Az átfogó módosításról képviselő-testületi előterjesztést (rendeletalkotás) kell elkészíteni. A döntést (rendeletalkotást) követően azt a TATIGAZD tervmodulba fel kell rögzíteni.

Határidő: 2009.10.12.16:00

Felelős: Östör Károly - Stégnerné Czagány Ildikó

2.3.1.) Rendelet technikai módosítása. A 2009. évi költségvetési rendelet "globális" tervszámai felülvizsgálatának eredményéhez képest és indokolt esetekben meg kell bontani az év elején elfogadott egyes előirányzatokat ahhoz, hogy a könyvelt adatállomány alapján az előirányzat tényleges teljesítésének belső tartalma láthatóvá, ezzel a gazdálkodást mutató tartalma értékelhetővé váljon (részletező technikai módosítás).

2.3.2.) Rendelet normatív módosítása. A 2009. évi költségvetési rendelet - főként kiadási - előirányzatait érintő képviselő-testületi döntések (határozatok) összegyűjtésével a rendelet előirányzatai között átcsoportosításokat kell végrehajtani ahhoz, hogy a kiadási előirányzat változtatásokat át lehessen vezetni a bevételi és kiadási oldalain.

2.3.3.) Rendelet tényleges módosítása. A 2009. évi költségvetési rendelet előirányzatainak felhasználása, vagyis a lejavított és könyvelt adatállományon alapuló tényleges teljesítése alapján a rendelet tervszámait ennek megfelelően kell módosítani.

2.3.4.) Módosított rendelet felrögzítése tervmodulba. A költségvetés fenti technikai, normatív, tényleges módosításait fel kell vinni a Tatigazd tervmoduljába, ezzel biztosítható a terv (rendelet) és tény (könyvelt adat) egybevetése.

2.3.5.) Előirányzat felhasználás - pénzügyi ellenjegyzés. A 2009. szeptember 30.-i fordulónapot követően előirányzat felhasználás kizárólag a helyreállított terv és tény adatok alapulvételével történhet, ellenkező esetben előirányzatok közötti átcsoportosításhoz vagy új előirányzat, ezzel a költségvetés mérlegfőösszege megváltoztatásához képviselő-testületi határozatot kell

beszerezni, annak megtörténteig pénzügyi ellenjegyzés és ezt követő jegyzői kötelezettségvállalás értelemszerűen nem adható. *2.3.6.) Előirányzat módosítások nyilvántartása*. A 2009. szeptember 30.-i harmadik negyedévi fordulónapot követően előirányzat módosítás - értelemszerűen előirányzat felhasználás - csak nyilvántartásba vett képviselő-testületi döntések (határozatok) alapján történhet.

2.3.7.) Értelmezés. A jóváhagyott előirányzatokon belül egyedül a polgármesternek van 5 millió forint erejéig kötelezettségvállalási joga, azonban csak a jóváhagyott előirányzatokon belül, míg a nem tervezett és kiadási előirányzatokat meghaladó vagy új előirányzatot igénylő testületi vagy polgármesteri kötelezettségvállalásokhoz minden esetben testületi határozat, és azok költségvetésen történő átvezetéséhez rendeletmódosítás szükséges, és minden esetben meg kell jelölni a kiadási előirányzat módosítás bevételi forrását is. *3.) KÖLTSÉGVETÉS FINANSZÍROZHATÓSÁGA*

3.1.) FOLYÓSZÁMLA 30 MHUF HITEL MEGHOSSZABBÍTÁSA. Képviselő-testület éven belüli 30 millió forint folyószámla hitelkeret szerződés teljesítését (visszafizetés) és újabb egy évre történő meghosszabbítását engedélyező döntésének előterjesztését el kell készíteni, és ennek végrehajtására a számlavezető pénzintézettel tárgyalásokat haladéktalanul meg kell kezdeni, valamint a hitelképességi vizsgálati feltételeket teljesíteni kell, majd a szerződéskötést elő kell készíteni.

Határidő: 2009.09.12.16:00 (Kt-döntés előterjesztése)

Határidő: 2009.11.04. (lejáratra új szerződés megkötése)

Felelős: Östör Károly

3.2.) KÖTVÉNY KIBOCSÁTÁS. Képviselő-testületi döntés esetén az önkormányzati törvény rendelkezéseinek megfelelően pénzintézetekkel elő kell készíteni fejlesztési kötvény kibocsátását az önkormányzat vagyonára fejlesztési forrás beszerzése végett. Az önkormányzat költségvetése kizárólag saját bevételeire és a normatív támogatásokra épül, míg a vagyonával való gazdálkodás (értékesítés) piaci folyamatokra visszavezethető elégtelensége miatt a felhalmozási (fejlesztési) kiadásaihoz nem áll rendelkezésre pénzügyi forrás, amely a költségvetésének egyensúlyát veszélyezteti. A felhalmozási kiadások kötvényből finanszírozandó fejlesztési előirányzatai "felszabadulásával" az önkormányzat költségvetését a kötvény kibocsátás kötelezettségvállalásának megfelelően kell módosítani. A kötvény kibocsátáshoz meg kell szervezni kötvényt kibocsátó önkormányzatokkal (Bugyi - 500 MHUF) történő tapasztalatcserét.

Határidő: 2009.09.12.16:00

Felelős: Östör Károly

4.) BARTHA GYULA KÖLTSÉGVETÉSI MINŐSÍTÉSŰ OKTATÓ KÖNYVVIZSGÁLÓ cégével a három hónapos megbízási szerződésében előírt megbízási célok teljesültek, és azok nagymértékben elősegítették a helyzetelemzést és feladattisztázást. A megbízási szerződés 2009. szeptember 15. napjával lejárt és nem kerül meghosszabbításra, különös tekintettel az oktató államháztartási könyvelő pályázat kiírására. A szerződést, annak feltételei szerint a megszűnésének időpontjában el kell számolni.

Határideje: 2009.09.15.

Felelős: Stégnerné (szerződés szerint elszámolni)

*4.1.) BARTHA GYULA KÖNYVVIZSGÁLÓ ESETI TANÁCSADÓ MEGBÍZÁS*ÁT elő kell készíteni az Önkormányzatok Szennyvíztársulása és a DTV Zrt. koncessziós társaság döntéshozó fórumain az önkormányzatot képviselő polgármester pénzügyszakmai segítésére, különös tekintettel a koncessziós társaság által az önkormányzatra áthárított nagymértékű fejlesztési kiadások közjogi és pénzügyszakmai kezelésére.

Határideje: 2009.09.15.

Felelős: Stégnerné Czagány Ildikó

5.) ÁLLAMHÁZTARTÁSI MÉRLEGKÉPES OKTATÓ KÖNYVELŐ PÁLYÁZAT kiírása lsd. a fenti II. fejezetben írt tartalommal a gazdasági szervezet továbbképzésére a költségvetés továbbképzési - egyebekben megnövelendő és módosítandó előirányzata terhére -, ezzel önkormányzatnál gyakorló vagy gyakorlott államháztartási könyvelő gyakorlati és helyszíni heti rendszeres oktató munkájával segítem a gazdasági szervezet elé jogszabályokban előírt feladatok teljesítését.

Határideje: 2009.09.07. (hétfő) 16:00

Felelős: Varjú Miklósné

6.) ÁLLANDÓ KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ PÁLYÁZAT kiírásának előterjesztése a Képviselő-testület 2009. október 19-i ülésére. a könyvvizsgáló alkalmazását az 1990. évi LXV. (önkormányzati) törvény teszi kötelezővé, mivel az önkormányzat mérlegfőösszege a 300 millió forintot meghaladja és hitel állománnyal rendelkezik.

A kiválasztandó könyvvizsgáló egyben a Képviselő-testület pénzügyi-fejlesztési bizottságának ülésein és a Képviselő-testület ülésein is jelen lévő személy lenne, aki a testület döntéseit a könyvvizsgálói szakmai véleményével is megalapozottá teheti. A pályázat tárgya könyvvizsgáló és tanácsadó pályáztatása 2009. november 15. - 2011. április 30. közötti költségvetés tervezési és beszámolási időszakra. A pályázatot a Belügyi Közlönyben kell közzétenni. A pályázat szövegét és feltételeit be kell szerezni már kiírt hasonló pályázatok tanulmányozásával. Határidő: 2009. október 12. (hétfő) - Kt. előterjesztés a pályázat kiírás csatolásával

Felelős: dr. Molnár Zsuzsanna (Kt. előterjesztés és pályázat kiírás)

Felelős: Varjú Miklósné (Belügyi Közlönyben és www.kozigallas.gov.hu feltöltés - döntés után haladéktalanul)

7.) PÉNZÜGYI BELSŐ SZABÁLYZATOK elkészítése a gazdasági vezető által a részére már átadott és rendelkezésére álló szabályzatminták adaptációjával, valamint annak Bartha Gyula oktató könyvvizsgálóval történő ellenőriztetése, kellő példányban történő "spirálkötése", továbbá annak vezetői aláírással történő kiadmányoztatása és hatályba léptetése 2009. október 1-jei hatállyal. A szabályzatok oktatásának megszervezése és levezetése.

Határidő: 2009.09.30.

Felelős: Östör Károly

8.) INTÉZKEDÉSI TERV - BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉSEK alapján történő elkészítése a gazdasági vezető által. A 2009. évi rendszer- és a téma ellenőrzésekről átvett belső ellenőri jelentések, különösen azokban javasolt intézkedések alapulvételével el kell készíteni a feltárt hiányosságok kiküszöbölését szolgáló intézkedési tervet. A javasolt intézkedések között az évek óta húzódó szabályzat aktualizálás az elsődlegesen intézkedésben előírandó feladat, valamint el kell fogadni (intézkedési tervbe beépíteni) a belső ellenőr rendszer ellenőrzési és a téma ellenőrzési intézkedési javaslatait.

Határidő: 2009.09.30.

Felelős: Östör Károly

*9.) VIZIKÖZMŰ EGYEZTETÉSEK. *A továbbiakban a gazdasági vezető személyesen vezeti az év eleje óta már hetente keddi napokon 8 órakor az aljegyzői irodahelyiségben megtartásra kerülő viziközmű egyeztetéseket. A viziközmű adminisztrátora szakmai munkájának támogatásáért és ellenőrzéséért, valamint a társulat elnökével és megbízott könyvelőjével, továbbá az elszámolás lekönyvelésével megbízott könyvelővel való rendszeres kapcsolattartásért a gazdasági vezető felelős. A heti egyeztetésekről jegyzőkönyvet kell készíteni és a következő egyeztetésen a résztvevőkkel aláíratni (iktatni). A viziközmű egyeztetéseken az alábbi két átfogó témakört kell gyakorlatiasan és az ezzel összefüggő heti feladatok kiadásával, annak végrehajtása megszervezésével kezelni:

9.1.) CÉGBÍRÓSÁG ELŐTT A TÁRSULAT ELSZÁMOLÁSA. A cégnyilvántartásba bejegyzett elszámolás alatt álló társulat könyvelője a pénzügyi jogszabályokban előírt bevallásokat teljesíti. Az elszámoláshoz szükséges a társulat könyveinek részletes vezetése és lekönyvelése a Majláth-féle szakértői jelentésben foglaltak alapulvételével, melynek a társulat külső könyvelő cég megbízásával tehet eleget. A lekönyvelés során különös tekintettel kell lenni a beruházási hitelfelhasználásra, a tagok érdekeltségi hozzájárulás (2400 Ft) befizetései és annak továbbítása analitikájára, továbbá a működési költségek (345 Ft) felhasználásának analitikájára. A megbízási szerződés előkészítése a gazdasági vezető kötelessége. A társulat a záró mérlegbeszámolóját és mellékleteit a társulat közgyűlése elé kell jóváhagyásra beterjesztetni, és a jegyzőkönyvével együtt kell a cégbírósághoz benyújtani. A cégbíróság jogerős végzésével szűnik meg a társulat, és alapjául szolgált mérlegbeszámoló szerint kell átvennie az önkormányzatnak a társulat követeléseit (kintlévőségek) és tartozásait.

9.2.) KTVF ELŐTTI VÍZJOGI ÜZEMELTETÉSI ENGEDÉLYEZÉSI ELJÁRÁS. A beruházás üzemeltetési engedélyezési eljárása folyamatban van, melybe az önkormányzat ügyfélként érdekelt (bejelentette). Az eljárás tárgya a mű (viziközmű) engedélyezése a létesítési engedélynek megfelelően vagy attól eltérő fennmaradási engedély formájában. A kivitelezés ismert problémáira tekintettel a gazdasági vezető felelős az önkormányzat nyilatkozatainak (jogorvoslatainak) kellő időben történő megtételéért. Az eljárás ügyfele a DTV Zrt. üzemeltető, míg ügyfél jogállási illeti az önkormányzatot és a beruházó társulatot. Az ügyfél nyilatkozatok megtételéhez a kivitelezést felmérésére ajánlatot tett Szentimrey-féle szakértői szakvélemény elkészítéséhez a gazdasági vezető ésszítse elő a három oldalú társulat (megbízó) - szakértő (megbízott) - önkormányzat (finanszírozó) megbízási szerződést. A finanszírozást be kell állítani a társulat és az önkormányzat közötti elszámolásba (követel - tartozik). Az elkészülő és a viziközmű egyeztetésen feldolgozandó szakvéleményt a polgármester aláírásával ellátva a gazdasági vezető köteles benyújtani, mint az önkormányzat és a társulkat

ügyeleke ügyfél nyilatkozatát a KTVF engedélyező hatósághoz. Az I. fokú határozatot a víziközmű egyeztetésre kellő időben be kell vinni és kellő időben a szükséges jogorvoslatot megtenni. A szakvélemény másik kiágazásaként vizsgálni kell a polgári (gazdasági) kártérítési vagy egyéb jogi alapon hibás teljesítés iránti igényérvényesítés lehetőségét. A szakvélemény alapján a Képviselő-testület (polgármester) érvényesíthet büntetőjogi igényt.

Határidő: folyamatos

Felelős: Östör Károly

*10.) MUNKÁLTATÓI (SZEMÉLYÜGYI) ÉRTÉKELÉS*HEZ a személyügyi előadó készítse elő a pénzügyi köztisztviselők teljesítményértékelését, valamint a jogszabályon (minősítés) vagy vezetői döntésen (soron kívüli minősítés) alapuló minősítését.

Határideje: 2009. december 31.

Felelős: Varjú Miklósné

***V. PÉNZÜGYI KOORDINÁTOR KIJELÖLÉSE*.** Östör Károly gazdasági vezető

jogszabályokban előírt jogkörének (jogainak, kötelességeinek, felelősségének) érintetlenül hagyása mellett a jelen aljegyzői intézkedésem 4. pontjában előírt vezetői intézkedéseim végrehajtásának koordinálására kijelölöm Stégnerné Czagány Ildikó közpénzügyi előadót. Felhívom a jelen aljegyzői pénzügyi intézkedéseimmel érintett köztisztviselő és megbízott jogállású személyeket, hogy az intézkedésem végrehajtását legjobb tudásuk szerint és határidőben teljesítsék.

***VI. PÉNZÜGYI OSZTÁLY MUNKAÉRTEKEZLET*.** Utasítom a gazdasági vezetőt, hogy a koordinátornak kijelölt közpénzügyi előadó bevonásával a Buggy konzultációt (2009.09.08.10:30 - kedd) és az ESKÖPRINT Bt. konzultációt (2009.09.09.09:00 - szerda) követő csütörtöki napon 2009.09.10.08:00 órai kezdéssel készítsen elő pénzügyi munkaértekezletet a jelen aljegyzői pénzügyi intézkedésem végrehajtásának megszervezésére. Az értekezleten valamennyi pénzügyi köztisztviselő részvétele kötelező (szabadságon lévő köztisztviselőt erre a napra a személyügyi előadó rendelje be).

Határidő: 2009.09.10.08:00

Felelős: Östör Károly

***VII. KÉPVISELŐ-TESTÜLET SOROS ÜLÉSÉN** *2009. szeptember 14. napján valamennyi pénzügyi köztisztviselő a pénzügyi napirendeknél köteles résztvenni (személyügyi előadó a szabadságon lévő pénzügyi köztisztviselőket rendelje be).

***VIII. ALJEGYZŐI ÉSZREVÉTEL*.** A polgármesteri hivatal köztisztviselőinek munkahelyi továbbképzését egy éve a magam és helyettesem munkaidőt nem kímélő munkájával segítem, valamint munkaszervezési intézkedések sokaságával és napi rendszerességgel valamennyi ügy személyes szignálásával, azon pedig intézkedések adásával segítem az ügyintézkést és számonkérem a végrehajtást. A vezetői közreműködésemet fokozni már nem lehet (nincsenek még kimeríthető tartalékai). A köztisztviselőknél a sor. A köztisztviselők feladatokhoz hozzá állása és szorgalma megfelelő, azonban néhány kivételtől eltekintve rendkívül alacsony a köztisztviselők közjogi ismerete, még alacsonyabb annak jogalkalmazói ismerete, míg a pénzügyi köztisztviselők államháztartási szakértelme hiányos és gyakorlati síkon a hozzá nem értés jelei is mutatkoznak. Nem kötelességem a pénzügyi köztisztviselők gyakorlatban felismert hiányos szakértelmét (gyakori hozzá nem értését) helyettük saját munkavégzésemmel pótolni. A vezetői jogkörömben két jogom és kötelességem van. Az egyik az oktatás (továbbképzés) szervezésével a szakmai ismeretek és gyakorlati készségek pótlása (ezt tűztem napirendre). A másik lehetőség a teljesítményértékelés alapulvételével elrendelni a pénzügyi köztisztviselők soron kívüli minősítését, és alkalmatlanság esetén a Ktv. kötelezővé teszi a köztisztviselői jogviszony megszüntetését, és új pályázat kiírásával a munkaerőpiacon ismét megkísérelni kvalifikált pénzügyi köztisztviselő(k) állásba helyezését (Délegyházára kiírt pályázatainkra átlagban egy-egy jelentkező akadt ...). Délegyházán munkaértekezleten kihirdetésre került, hogy 2009. szeptember 1-jétől szigorúan megkövetelem a 9/1995-ös képesítési Kormányrendeletben előírt képesítés gyakorlati alkalmazását és annak mérését, azaz a képesítésnek megfelelő önálló és felelős munkavégzést és ügyintézkést. Délegyházán a szakmai teljesítményt nyújtani nem tudó köztisztviselők kora lejárt és a szakértelmet lelkesedéssel sem lehet pótolni. Az aljegyző és a polgármester felelőssége mögé egyetlen köztisztviselő sem bújhat. Aki nem képes a képesítésének megfelelően önállóan ellátni a köztisztviselői munkakörét, azt mérni fogom és attól a köztisztviselőtől a Ktv-ben jogilag szabályozott eljárásban és a jogszabályi feltételek fennállása esetén alkalmatlanság jogcímén megválok.

dr. Kriston István

aljegyző



