

HATÁROZAT KIVONAT
a Képviselő-testület 2013. december 12-i ülésének jegyzőkönyvéből

8. napirend

Téma: Egyebek – ÁSZ Intézkedési terv kiegészítése
Előterjesztő: Lakatos Béla polgármester

268/2013.(XII.12.) sz. határozat

Ács Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés melléklete szerint, az intézkedési terv kiegészítését az Állami Számvevőszék V059219 azonosító számú, az önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről szóló jelentésére.

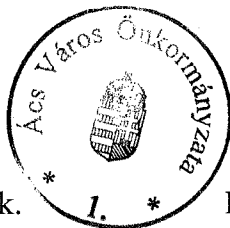
Határidő: folyamatos

Felelős: Lakatos Béla polgármester

Dr. Malomsoki István jegyző

Ács, 2013. 12. 13.

dr. Malomsoki István s.k.
jegyző



Lakatos Béla s.k.
polgármester

Kivonat hitelül:

Tóth Gyözőné
Tóth Gyözőné
jkv.vez.
2013.12.13.

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék V059219 azonosító számú, az önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről szóló jelentésére

1. **Az Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „ A költségvetési rendelettervezet, valamint annak évközi módosítása előterjesztését megelőzően mérjék fel a bevételszerző, kiadáscsökkentő lehetőségeket, és terjessze a képviselő-testület elé a bevételek növelését, a kiadások csökkentését célzó intézkedések bevezetéséhez szükséges, a jegyző által elkészített döntési javaslatát. „

Helyzetértékelés: Az önkormányzatot nem kötelezi jogszabály bevételszerző, kiadáscsökkentő intézkedések kidolgozására. A képviselő-testület részére minden negyedévben, félévben, háromnegyedévben beszámolót, amelyet határozattal, évente éves beszámolót készítünk, amelyet rendelettel hagy jóvá a képviselő-testület. Minden egyes előterjesztéshez részletes szöveges elemzést készítünk, felhívjuk benne a képviselő-testület figyelmét az ésszerű és költséghatékony gazdálkodásra.

Szükséges intézkedés:

A költségvetési rendelet elfogadásához, módosításakor, fejlesztés elhatározásakor az előterjesztésben részletes, szükség szerint tételes indokolást kell készíteni,

figyelemmel a feladat ellátási kötelezettségre – önként vállalt vagy kötelező feladata az önkormányzatnak,

figyelemmel a feladatfinanszírozásra – pályázati forrás, részben állami finanszírozási forrás, saját forrás –

továbbá a feladat elvégzésének sürgősségére, fontosságára, az elmaradással kapcsolatos kockázatok és hátrányok bemutatásával.

A polgármester kötelezi a jegyzőt, hogy dolgozzon ki bevételszerző, kiadáscsökkentő intézkedésekre javaslatokat és egyúttal utasítja az intézményvezetőket és a Városfejlesztési és Közszolgáltató Kft. ügyvezetőjét, hogy az intézkedések kidolgozásában a jegyző irányítása szerint vegyenek részt.

Határidő: 2014. március 31.

Felelős: Lakatos Béla polgármester, Dr. Malomsoki István jegyző, Bakai István Kft. ügyvezető, Németh Gyula B. B. Műv. Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok igazgatója, Nagy Sándorné a

Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetője, Vargáné Vasvári Klára a Bóbita Óvoda vezetője, Kovács Klára a Pitypang Bölcsőde vezetője.

2. **Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „A polgármester terjesszen a képviselő-testület elé jóváhagyásra a jegyző által elkészített, az Önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítását, hosszú távú fenntartását, valamint az adósságállomány újratermelődésnek elkerülését biztosító intézkedéseket tartalmazó reorganizációs programot.

Helyzetértékelés: Az adósságrendezési eljárást a helyi önkormányzat, továbbá annak hitelezője kezdeményezheti. A helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4. § (2) bekezdése felsorolja azon tényállásokat, mely esetben kezdeményezhető az adósságrendezési eljárás:

„ Az adósságrendezési eljárás akkor kezdeményezhető, ha a helyi önkormányzat vagy az önkormányzati költségvetési szerv

- a.) a hitelező által megküldött számlát vagy számlaadásra nem kötelezett hitelező esetében az által küldött fizetési felszólítást, ezek átvételét, illetve a – a később esedékessé váló követelés tekintetében – az esedékességet követő 60 napon belül nem vitatta és nem fizette ki,
- b.) elismert tartozását az esedékességet követő 60 napon belül nem vitatta és nem fizette ki,
- c.) jogerős és végrehajtható bírósági (hatósági) határozatban foglalt fizetési kötelezettségét nem teljesítette,
- d.) fizetési kötelezettségét a korábban lefolytatott adósságrendezési eljárásban kötött egyezség ellenére nem teljesítette,
- e.) az államháztartás más alrendszerével szemben fennálló köztartozását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 83. § (4) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló beszedési megbízás benyújtását követő 60 napon belül nem teljesíti,
- f.) más helyi önkormányzattal szemben fennálló tartozását- ideértve a külön jogszabály szerint létrehozott társulás keretében vállalt fizetési kötelezettségének nem teljesítését is- az önkormányzattal kötött vagy társulási megállapodáson alapuló beszedési megbízás benyújtását követő 60 napon belül nem teljesíti.”

A reorganizációs programot a hivatkozott törvény 20. §-a írja elő kötelezettséggként azon önkormányzatok számára, melyeknél már megindult az adósságrendezési eljárás.

Az önkormányzat sem a számvevőszék által vizsgált időszakban, sem jelenleg nem áll adósságrendezési eljárás alatt.

Szükséges intézkedés: A polgármester reorganizációs program tervezetének elkészítésére kötelezi a soron kívül a jegyzőt.

Határidő: 2013. december 31.

Felelős: Lakatos Béla polgármester, Dr. Malomsoki István jegyző

3. **Az Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** Az adóssághozzájárulást követően fennmaradó kötelezettségek jövőbeni teljesítése, a fizetőképesség megőrzése érdekében terjesszen a képviselő-testület elé, a jegyző által elkészített döntési javaslatot, amelyben a képviselő-testület kötelezettséget vállal arra, hogy előre meghatározott összegben és módon a realizált többletbevételeket, a meglévő és a jövőben képződő tartalékokat mindaddig a kötelezettségek rendezésére fordítja, azt nem használja más célra, amíg az Önkormányzat és a kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság pénzügyi egyensúlya rövid távon veszélyeztetett.

Helyzetértékelés: A fejlesztések, beruházások elhatározásában, a támogatások odaítélésében a képviselő-testület dönt. A képviselő-testület részére elkészített előterjesztések, határozati javaslatok tartalmazzák a fejlesztés pénzügyi igényét. A képviselő-testület folyamatos tájékoztatást kap az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a költségvetési rendeletek módosításai, illetve a beszámolók anyagaiból.

Szükséges intézkedés: A realizált többletbevételek és a jövőben képződő tartalékok felhasználása során a képviselő-testület elé terjesztett előterjesztések minden esetben tartalmazzanak egy további döntési javaslatot, amelyekből a fennálló kötelezettségvállalások jövőbeni teljesítése, a fizetőképesség megőrzése kerüljön finanszírozásra.

Határidő: 2014. január 1.

Felelős: Dr. Malomsoki István jegyző

4. **Az Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „A szállítói kitettség és az Adósságrendezési tv. 4-9. § -aiban szabályozott adósságrendezési eljárás megindításának elkerülése érdekében, meghatározott gyakorisággal számoljon be a Képviselő-testületnek az Önkormányzat lejárt szállítói állománya alakulásáról. Intézkedjen a szállítói számlák esedékesség szerinti kiegyenlítéséről vagy a lejárt tartozások átütemezéséről. „

Helyzetértékelés: Jogsabály nem rendelkezik arról, hogy a szállítói analitikát rendszeresen a képviselő-testület tagjai elé kellene terjeszteni tájékoztatási céllal. A képviselő-testület tagjai a költségvetési koncepció, a költségvetési rendelet tárgyalása, módosításai, a továbbá negyedévente a beszámolók elfogadásakor, illetve az ÖNHKI pályázatok benyújtása során kaptak eddig tájékoztatást a szállítói állomány aktuális állapotáról. A számlák kiegyenlítéskor különös figyelmet fordítunk arra, hogy esedékesség szerint fizessük ki, illetve ahol lehet a tartozásokat átütemezzük, és részlefedési kérelemmel élünk.

Szükséges intézkedés: A polgármester utasítja a jegyzőt, hogy intézkedjen annak érdekében, hogy a pénzügyi vezető munkaköri leírásában feladatként szerepeljen a szállítói állomány kimutatását tartalmazó előterjesztés előkészítése a gazdasági bizottsági és a képviselő-testületi ülésre.

Határidő: 2013. december 1., folyamatos

Felelős: Lakatos Béla polgármester, Dr. Malomsoki István jegyző

5. **Az Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „A polgármester terjesszen a jegyző közreműködésével elkészített intézkedési tervet a Képviselő-testület elé jóváhagyásra, az önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében.”

Helyzetértékelés: Az új keretszerződést a testület 2013. június 27.-én tárgyalta és fogadta el. A Városfejlesztési és Közszolgáltató Kft.-vel kapcsolatosan a képviselő-testület 2013. augusztus 29.-i, illetve 2013. október 3.-i ülésén is több határozatot is hozott. Döntött az önkormányzat és a kft. közötti keret megállapodásról részbeni módosításáról, ingatlanhasználatról, székhelyváltásról, alapító okirat módosításáról, a javadalmazási szabályzat módosításáról, létszámkeretének módosításáról, a parlagfű elleni védekezés során igénybe vett szolgáltatásról.

Ki kell emelnünk, hogy elkészült és a testület ezen ülésén jóváhagyta a pénzügyi elszámolási szabályzatot, amely a kft. pénzügyi szabályozottságának kulcseleme. Ennek végrehajtása a pénzügyi helyzet stabilizálásának fontos pontja.

Szükséges intézkedések:

Bevételnövelő intézkedések

Ács Város Közszolgáltató és Városfejlesztési Kft. tevékenységét 2 éve végzi. A jelenleg ellátott feladatok átgondolásával, bővítésével a kft. bevétel növekedést érhetne el. Célunk, az önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező gazdasági társaság vállalkozási tevékenységének növelése, az ebből származó bevétel emelése.

Kiadáscsökkentő intézkedések

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai ellátása érdekében jelentős értékben szolgáltatási szerződés megkötésére kényszerül. Felül kell vizsgálni a megkötött szerződéseket abból a szempontból, hogy hogyan lehetne még költséghatékonyabban ellátni a feladatokat. Feladatunk a szolgáltatási szerződések felülvizsgálata, javaslatok készítése a szükséges módosításokra.

A polgármester kötelezi a jegyzőt, hogy dolgozzon ki intézkedési tervet az önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság pénzügyi helyzetének stabilizálására, és egyúttal utasítja a Városfejlesztési és Közszolgáltató Kft. ügyvezetőjét, hogy az intézkedések kidolgozásában a jegyző irányítása szerint vegyen részt.

Határidő: 2013. december 31.

Felelős: Lakatos Béla polgármester, Dr. Malomsoki István jegyző, Bakai István Kft. ügyvezető

6. **Az Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „A polgármester írja elő az önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság beszámolási kötelezettségét pénzügyi helyzete alakulásáról.”

Helyzetértékelés: Az új keretszerződés 6. pontja rendelkezik az együttműködésről a bizottsági és a testületi ülések előkészítésében. Ennek a c.) pontja a következő:

„A Kft félévente beszámol tevékenységéről a Képviselő-testület előtt. „

Ez a szabályozást a képviselő-testület elegendő garanciának tartotta a beszámolási kötelezettség teljesítésére.

Szükséges intézkedés: A polgármester kötelezi a Városfejlesztési és Közszolgáltató Kft. ügyvezetőjét, hogy pénzügyi helyzete alakulásáról a szerződés szerint félévente számoljon be, illetve amennyiben pénzügyi stabilitása szükségessé teszi haladéktalanul és késlekedés nélkül terjesszen elő a pénzügyi helyzet javítása érdekében intézkedési javaslatokat a testület felé.

Határidő: 2013. december 31., folyamatos

Felelős: Lakatos Béla polgármester, Dr. Malomsoki István jegyző, Bakai István Kft. ügyvezető

7. **Az Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „Az önkormányzat a fennálló hiteltartozások fedezeteként az 1998. évben –az Ötv. 88.§ (1) bekezdés b) pontjában foglalt előírását megsértve – az önkormányzati törzsvagyon részét képező hat korlátozottan forgalomképes ingatlanára engedélyezte jelzálogjog bejegyzését.

Javaslat: A pénzügyi kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos jogszerű biztosíték, illetve fedezet felajánlása érdekében:

- a.) intézkedjen, hogy jövőbeni hitelfelvétel, kötvénykibocsátás fedezeteként az Áht. 84. (4) bekezdésében előírtak szerint az Önkormányzat törzsvagyonába tartozó ingatlan ne kerüljön felhasználásra,

- b.) a jogellenes állapot megszüntetése érdekében vizsgálja meg a jogszerű biztosíték cseréjének lehetőségét, és terjesszen javaslatot a képviselő-testület elé a biztosíték cseréjéről. „

Helyzetértékelés: A vagyonkataszteri nyilvántartásban az alábbiakban felsorolt korlátozottan forgalomképes törzsvagyonba tartozó ingatlanok vannak biztosítékként megjelölve hitel fedezeteként:

1. Sporttelep hrsz: 2444/6
2. Művelődési Ház hrsz: 2/40
3. Sportcsarnok hrsz: 1224/3
4. Sporttelep hrsz: 2462
5. Sportcsarnok hrsz: 3038/1.

A felvett hitel fedezeteként 1998-ban 450.000.000 Ft összegű keretbiztosíték került elfogadásra.

Önkormányzatunk hitelállománya azonban 2013. évben jelentősen csökkent, részben a folyamatos törlesztésnek és részben az állami konszolidációnak is köszönhetően.

A jelenlegi OTP-s hitelállományunk a következő:

- Célhitel (útépítés): 26.592.175 Ft (lejáratidő: 2016.)
- Folyószámlahitel: 8.000.000 Ft (lejáratidő: 2013.12.20.)
- Pályázat megelőlegezési hitel (LEADER pályázat-gépbeszerzés): 14.529.000 Ft (2014.)

Szükséges intézkedés:

a.) A polgármester kötelezi a jegyzőt, hogy intézkedjen arról, hogy a jövőben hitelfelvétel, kötvénykibocsátás fedezeteként csak az önkormányzat tulajdonában álló üzleti vagyon szerepeljen fedezeti ingatlanként, betartva ezzel az Áht. 84. § (4) bekezdésében foglaltakat.

Határidő: folyamatos

Felelős: Lakatos Béla polgármester, Dr. Malomsoki István jegyző

b.) Ezen adatok ismeretében a 450.000.000 Ft összegű keretbiztosíték fenntartására a továbbiakban nincs szükség, így ennek csökkentését kell kezdeményeznünk, a biztosítékok egy részének kiengedésével, illetve amennyiben szükséges a biztosítékok cseréjével. A polgármester utasítja a jegyzőt az OTP Bank Nyrt-vel kapcsolatos tárgyalásra és a biztosítékok cseréjével kapcsolatos megállapodás-tervezet kidolgozására.

Határidő: 2014. március 31.

Felelős: Lakatos Béla polgármester, Dr. Malomsoki István jegyző

8. **Az Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére:** „2011. évben az önkormányzatnál a folyószámlahitel felvételét és törlesztését a főkönyvi könyvelésben –az Áhsz. 9. sz. mellékletének a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásai 3. b) pontjában előírt szabályoktól eltérően – halmozottan mutatták ki, a hitel bevételként, törlesztését kiadásként számolták el.

Javaslat: A könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettség szabályszerű teljesítése érdekében intézkedjen, hogy a könyvvezetés során a folyószámla – és munkabér megelőlegezési hitel felvételét és törlesztését a főkönyvi könyvelésben az Áhsz. 9. sz. mellékletének a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásai 3. bb) pontjában rögzített előírásoknak megfelelően végezzék. „

Szükséges intézkedés: A jegyző írásbeli utasítást ad a pénzügyi vezetőnek, hogy gondoskodjon az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 9. számú mellékletében foglaltak maradéktalan betartásáról.

Határidő: 2013. december 1., folyamatos

Felelős: Dr. Malomsoki István jegyző

9. **Az Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére:** „ A 2010. évben a felújítások fordított áfa elszámolásának az önkormányzatnál nem tartották be az Áhsz. 9. számú mellékletének a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 1. I) pontjában foglaltakat, ennek következtében a felújítások fordított áfa kiadása és bevétele (45,4 millió Ft) duplikáltan szerepelt a folyó bevételek és folyó kiadások számviteli nyilvántartásokban kimutatott pénzforgalmi összegében.

Javaslat:

Intézkedjen, hogy fordított áfa elszámolás esetén – az Áhsz. 9. számú mellékletének a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások 1. i) pontjában foglalt előírás alapján – a szállító számlája alapján kiállított belső bizonylat alapján, pénzforgalom nélküli tételként számolják el a felújítás előzetes beszerzési árba beszámítandó vagy be nem számítandó áfa kiadását, illetve áfa bevételét a 499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása számlával szemben. „

Szükséges intézkedés: A jegyző írásbeli utasítást ad a pénzügyi vezetőnek, hogy gondoskodjon az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 9. számú mellékletében foglaltak maradéktalan betartásáról.

Határidő: 2013. december 1., folyamatos

Felelős: Dr. Malomsoki István jegyző

10. Az Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére: „Az Önkormányzat könyvviteli mérlegeiben szereplő, szállítókkal szembeni kötelezettség – az Áhsz. 26. § (5) bekezdés c.) pontjában foglalt előírást megsértve – a 2010. évben 1,5 millió Ft., a 2012. évben 8,1 millió Ft összegben egyéb rövid lejáratú kötelezettségnek minősülő, kiadási elmaradási jogcímhez tartozó tételeket is tartalmazott.

Javaslat: Intézkedjen, hogy a könyvviteli mérlegben szállítókkal szembeni kötelezettségként az Áhsz. 26. § (5) bekezdés c) pontjában foglalt előírás alapján az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó, áfát is tartalmazó kötelezettségeket mutassák ki.

Szükséges intézkedés: A jegyző írásbeli utasítást ad a pénzügyi vezetőnek, hogy gondoskodjon az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 26. § (5) bekezdés c) pontjában foglaltak maradéktalan betartásáról.

Határidő: 2013. december 1., folyamatos

Felelős: Dr. Malomsoki István jegyző

11. Az Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére: „A kockázatkezelési rendszer keretében az ellenőrzött időszakban fennállt, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok feltárása, beazonosítása, értékelése, a kockázatok kezelése – a 2009. évben az Árm. 145/C § (1)-(3) bekezdéseiben, a 2010-2011. években az Ámr. 157. § (1) – (3) bekezdéseiben, a 2012. évben a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt jogszabályi előírások ellenére – elmaradt. Annak ellenére maradt el a kockázatok kezelése, hogy az ellenőrzött időszakban fennállt az önként vállalt feladatok miatti működési kockázat, a fejlesztések utófinanszírozása miatt a felhalmozási kockázat, az alacsony működési jövedelemtermelő képesség miatti kockázat, a helyi adókkal összefüggő bevételi kitettség kockázata, a fejlesztések során kiállított létesítmények jövőbeni üzemeltetése miatti kockázat, a növekvő mértékben igénybe vett likvid hitelek és a folyószámlahitel tartóssá válása miatt a szállítói kitettség kockázata, a magas bevétel-visszafizetési, kiadási elmaradás, projekt önrész és garancia visszafizetési kötelezettség miatt a nemfizetési kockázat, a fedezetelvonások növekvő mértéke miatti kockázat, továbbá a gazdasági társaság pénzügyi helyzete miatti mérlegen kívüli kockázat és a kötelezettségek jövőbeni teljesíthetőségének kockázata.

Javaslat:

Működtessen a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszert.”

Szükséges intézkedés: A jegyző gondoskodjon a kockázatkezelési rendszer folyamatos felülvizsgálatáról, a szükséges módosításokról a pénzügyi vezetőn keresztül úgy, hogy az feleljen meg az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. illetve a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltaknak.

Határidő: 2014. március 31.

Felelős: Dr. Malomsoki István jegyző

12. Az Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére: A pénzügyi gazdálkodási folyamatok szabályossága, megfelelősége vonatkozásában a kockázatok kezelését biztosító belső kontrolltevékenységek kialakítása –a 2009. évben az Ámr. 145/E (1)-(2) bekezdéseiben, a 2010-2011. években az mr. 158. § (1)-(2) bekezdéseiben, a 2012. évben a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére – nem volt megfelelő, mert a feladat átadás-átvételre vonatkozóan a döntés-előkészítés folyamatában nem írták elő annak értékelését, hogy a döntés milyen hatással bír a kötelező és önként vállalt feladatokra fordított kiadások arányára, a pénzügyi egyensúlyi helyzetre. Nem írták elő az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó támogatási rendszer feltételeit, a szerződések tartalmi követelményeinek meghatározását, valamint a beszámoltatási kötelezettséget a feladat ellátási szerződések keretében történő feladatellátás teljesítéséről. A döntés-előkészítés szakaszában nem írták elő a fejlesztési döntések kockázatainak feltárását és kezelését, valamint a pénzügyi kötelezettségvállalással kapcsolatos döntése kockázatainak feltárását és a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettség költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatásának vizsgálatát. Nem határozták meg a pénzügyi szolgáltatások igénybevételével kapcsolatosan a közbeszerzési értékhatár alatti esetekben a pályáztatási kötelezettséggel összefüggő kontrolltevékenységeket. Nem alakították ki a fejlesztésekhez kapcsolódóan a pályáztatási kötelezettséggel összefüggő kontrolltevékenységeket. Nem határozták meg az ellenőrzési nyomvonalat. Nem szabályozták a szállítói tartozások és egyéb kiadáselmaradások rendezésével összefüggő kontrolltevékenységeket, a költségvetés és zárszámadás készítés folyamatát.

Javaslat: Alakítsa ki a Bkr. 8. § (1) –(2) bekezdései alapján azokat a belső kontrolltevékenységeket, amelyek biztosítják a pénzügyi-gazdálkodási folyamatok szabályosságát, a pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását befolyásoló döntések kockázatainak kezelését.

Készítse el a hiányzó szabályozásokat: Ennek keretében:

- a.) írja elő a feladat átadás-átvételre vonatkozó döntések előkészítése során a döntés kötelező és önként vállalt feladatok arányára, ezáltal pénzügyi egyensúlyi helyre gyakorolt hatásának vizsgálatát,
- b.) írja elő az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó támogatási rendszer feltételeit, valamint a szerződések minimum tartalmi követelményeinek meghatározásával összefüggő kontrolltevékenységeket,
- c.) határozza meg a feladat ellátási szerződések teljesítésére vonatkozó beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos kontrolltevékenységeket,
- d.) határozza meg a fejlesztések döntés-előkészítés folyamatában lebonyolítás a működtetés kockázati feltárásának és kezelésének kötelezettségét,

- e.) írja elő a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárását, a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatásának vizsgálatát,
- f.) határozza meg a pénzügyi szolgáltatások igénybevételével kapcsolatosan a közbeszerzési értékhatár alatti esetekben a pályázati kötelezettséggel kapcsolatos kontrolltevékenységet,
- g.) határozza meg a fejlesztésekhez kapcsolódóan a pályázatkészítés feltételeivel összefüggő kontrolltevékenységeket,
- h.) készítse el az ellenőrzési nyomvonalat,
- i.) határozza meg a szállítói tartozások és az egyéb kiadáselmaradások rendezésének helyi szabályait,
- j.) határozza meg a költségvetés és a zárszámadás készítés folyamatának helyi szabályait.

Szükséges intézkedés: A jegyző gondoskodjon a javaslatban foglalt tevékenységek végrehatásáról, a helyi szabályok kialakításáról a pénzügyi vezetőn keresztül úgy, hogy az feleljen meg az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. illetve a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 8. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak.

Határidő: 2014. március 31.

Felelős: Dr. Malomsoki István jegyző

13. Az Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére: Az önkormányzatnál az ellenőrzött időszak belső ellenőrzési terveinek készítését megelőzően - a 2009. évben az Ámr. 145/C. § (2) bekezdésében, a 2010-2011. években az Ámr. 15. § (2) bekezdésében, a 2009-2011. években a Ber. 18. § §-ában, a 21. § (2) bekezdésében és a (3) bekezdés a) pontjában, 2012. január 1.jétől a Bkr. 7. § (2) bekezdésében, a 29. § (1) bekezdésében, a 31. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltak ellenére – nem írták elő a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntések kockázati tényezőinek feltárását, és a belső ellenőrzési tervek nem tartalmazták az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéseket, valamint az önkormányzatnál nem ellenőrizték ezeket a kockázati tényezőket.

Javaslat: Intézkedjen a belső ellenőrzés vezetője felé, hogy a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint mérjék fel a gazdálkodásban rejlő kockázatokat, a 29. § (1) bekezdésben, a 31. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások szerint az éves belső ellenőrzési tervek tartalmazzák a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők ellenőrzését, valamint biztosítsa az ellenőrzési tervek végrehajtását.”

Szükséges intézkedés: A jegyző gondoskodjon arról, hogy a javaslatban foglaltakat juttassa el a belső ellenőr felé, aki a 2014. évi belső ellenőrzési program elemei közé építse be a gazdálkodási kockázatok felmérésének ellenőrzését, az ellenőrzési tervek végrehajtását.

Határidő: A belső ellenőr felé történő jelzés azonnali, az ellenőrzés 2014. december 31.

Felelős: Dr. Malomsoki István jegyző