

INTÉZKEDÉSI TERV

Az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Pécel” című
jelentéséhez

Rövidített megállapítás ¹	Javaslat	Intézkedés	Határidő ²	Felelős
A polgármester részére megfogalmazott javaslatok alapján:				
Az Önkormányzat 2013. évi folyó költségvetési hiánya 280,2 millió Ft volt. Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság lejárt szállítói állománya növekedést mutatott.	Terjessze a Képviselő-testület elé az Önkormányzat aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetének ezen belül gazdasági társaságának gazdálkodási körülményei elemzésén alapuló döntési javaslatát a működési egyensúly megteremtését biztosító intézkedések bevezetéséről.	A polgármester az éves önkormányzati költségvetési rendelet elfogadását követően, az első negyedév kivételével, negyedévente az aktuális gazdálkodásról készült tájékoztató előterjesztésével egyidejűleg javaslatot tesz a működési egyensúly megteremtésére a költségvetés módosítási javaslat keretein belül. Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság lejárt szállítói állományának aktuális állapotáról a polgármester negyedévente (az első negyedév kivételével) az aktuális gazdálkodásról készült tájékoztató előterjesztésben írásban tájékoztatja a Képviselő-testületet, a gazdasági társaság ügyvezetőjének előzetes írásos tájékoztatója alapján.	2016. szeptember 30., azt követően 2016. november 30., majd minden év szeptember 30. és a költségvetési beszámoló elkészítésének határideje.	Szöllősi Ferenc polgármester, Pereg László ügyvezető
Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat a lejárt határidejű szállítói kötelezettségeinek év végi állománya 2011. évi 61,7 millió Ft-ról 2013. év végére 184,3 millió Ft-ra emelkedett.	Intézkedjen a szállítói kitettség csökkentése, illetve az adósságrendezi eljárás megindításának elkerülése érdekében a lejárt esedékességű tartozások kezeléséről. A 60 napon túli lejárt esedékességű	A polgármester az éves önkormányzati költségvetési rendelet elfogadását követően, az első negyedév kivételével, negyedévente az aktuális gazdálkodásról készült tájékoztató előterjesztés keretein belül az aktuális szállítói állományra vonatkozóan időszaki bontásban	2016. szeptember 30., azt követően 2016. november 30., majd minden év szeptember 30. és a költségvetési	Szöllősi Ferenc polgármester, jegyző

¹A megállapítás teljes szövege az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Pécel” című jelentés I. Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok fejezet, Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai résznél olvashatók

² Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

	szállítói tartozás fennállása esetén a jogszabályban előírt kötelezettségének maradéktalanul tegyen eleget.	kimutatást készít a lejárt esedékességű szállítói tartozásokról. A jegyző köteles havonta, a havi adatszolgáltatást követően a polgármestert írásban tájékoztatni az aktuális szállítói állomány alakulásáról.	beszámoló elkészítésének határideje. <i>(A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)</i>	
A költségvetési koncepciók tervezeteihez és a költségvetési rendelettervezetekhez a polgármester a 2011. évben az Ámr. ³ 35. § (3) bekezdésében, valamint a 36. § (5) bekezdésében, és a 2012-2013. években az Ávr. ⁴ 26. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem csatolta a Pénzügyi bizottság véleményét. A polgármester a költségvetési rendelettervezetet a 2011. évben, a gazdálkodás első félévi helyzetéről szóló tájékoztatót a 2011. évben és a 2012. évben, továbbá a 2013. évi zárszámadás tervezetét a 2014. évben a jogszabályi határidőt követően terjesztette a Képviselő-testület elé.	A költségvetési és a zárszámadási rendelettervezetek Képviselő-testület elé történő terjesztése során tartsa be a jogszabályokban foglalt bizottsági véleményezés rendjére vonatkozó előírásokat és az előterjesztésre vonatkozó határidőket.	A polgármester költségvetési és a zárszámadási rendelettervezeteket határidőben a Képviselő-testület elé beterjeszti, a jogszabályokban foglalt bizottsági véleményt legkésőbb az előterjesztéseket tárgyaló képviselő-testületi ülésen csatolja.	2016. február 15. (költségvetési rendelet), azt követően 2016. április 20. (zárszámadási rendelet), azt követően minden év február 15., illetve minden év április 20. <i>(A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)</i>	Szöllősi Ferenc polgármester, illetve a mindenkori jegyző
A 2013. évben az ingatlanvagyon-kataszter, valamint a földhivatali ingatlan-nyilvántartás adatainak a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet ⁵ 1. § (2) bekezdése szerinti egyezőséget nem biztosították.	Intézkedjen a feltárt hiányosság és szabálytalanság tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt, és az eljárás eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket. (A 2013. évben az ingatlanvagyon-kataszter, valamint a földhivatali ingatlan-nyilvántartás adatainak egyezőségének biztosítása kapcsán.)	A munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítására nem kerül sor, mivel a jegyző közszolgálati jogviszonya 2016. február 29-én megszűnik. A polgármester a jegyző útján intézkedik, hogy az évvzárási feladatok elvégzése során az ingatlanvagyon-kataszter, valamint a földhivatali ingatlan-nyilvántartás adatainak egyezősége megvalósuljon, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatoknak megfelelően.	2016. január 31., azt követően minden év január 31. <i>(A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)</i>	Szöllősi Ferenc polgármester, jegyző

³ 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről

⁴ 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

⁵ 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről

Az Önkormányzatnál 2011-2013. évi költségvetési beszámoló pénzforgalmi és mérleg adatainak megbízható és valós összképet kell mutatnia, a könyvviteli mérleget leltárral kell alátámasztani	Intézkedjen a feltárt hiányosságok és szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindítása iránt, és az eljárás eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket. (A költségvetési beszámoló pénzforgalmi és mérleg adatainak megbízható és valós összképet kell mutatnia, a könyvviteli mérleget leltárral kell alátámasztani.)	A munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítására nem kerül sor, mivel a jegyző közszolgálati jogviszonya 2016. február 29-én megszűnik. A polgármester a jegyző útján intézkedik, hogy az évvzárási feladatok elvégzése során a költségvetési beszámoló pénzforgalmi és mérleg adatainak megbízható és valós összképének kialakítása érdekében, a könyvviteli mérleg minden eleme leltárral alátámasztott legyen a nyilvántartás adatainak egyezősége megvalósításával, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatoknak megfelelően.	2016. január 31., azt követően folyamatos (A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)	Szöllősi Ferenc polgármester, illetve a mindenkori jegyző
A jegyző részére megfogalmazott javaslatok alapján:				
A költségvetési koncepciók tervezeteihez és a költségvetési rendelettervezetekhez a polgármester a 2011. évben az Ámr. 35. § (3) bekezdésében, valamint a 36. § (5) bekezdésében, és a 2012-2013. években az Ávr. 26. § (2) bekezdésében, továbbá 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem csatolta a Pénzügyi bizottság véleményét. A polgármester a költségvetési rendelettervezetet a 2011. évben, a gazdálkodás első félévi helyzetéről szóló tájékoztatót a 2011. évben és a 2012. évben, továbbá a 2013. évi zárszámadás tervezetét a 2014. évben a jogszabályi határidőt követően beterjesztette a Képviselő-testület elé.	Intézkedjen a költségvetési és a zárszámadási rendelettervezetek és a gazdálkodási helyzetről szóló tájékoztatók elkészítése során arról, hogy a Képviselő-testület elé történő beterjesztés a jogszabályokban foglalt bizottsági véleményezés rendjére vonatkozó előírásokkal és az előterjesztésre vonatkozó határidőkkel összhangban történjen.	A költségvetési és a zárszámadási rendelettervezetek határidőre történő előkészítése, annak érdekében, hogy a polgármester a jogszabályokban foglalt határidőben a Képviselő-testület elé beterjeszthesse, továbbá a polgármester bizottsági véleményt legkésőbb az előterjesztéseket tárgyaló képviselő-testületi ülésen csatolhassa.	2016. február 15. (költségvetési rendelet), 2016. április 20. (zárszámadás), azt követően minden év február 15., illetve április 20. (A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)	jegyző
A Polgármesteri Hivatal működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró	Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodás	Az Ávr. 13. § (2) bekezdésének d) és e) pontjai alapján, a jegyző belső szabályzatban rendezi az anyag- és	2016. március 31., azt követően minden év március 31. napjáig,	jegyző

feladatok belső szabályzatokban való meghatározása részben felelt meg az előírásoknak. A jegyző nem rendezte az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, és a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének elszámolásának szabályait.	számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek, valamint a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozásáról.	eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek, valamint a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozását.	a szabályzatok éves, rendszeres felülvizsgálata, aktualizálása keretében. (A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)	
A Polgármesteri Hivatalnál a 2011. évben az Ámr. 201. § (1) bekezdésében, a 2012. évben az Áht. 78. § (2) bekezdésében, valamint a Ávr. 122. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem készítettek likviditási tervet. A 2013. évi likviditási terv havonkénti felülvizsgálatára az Ávr. 122. § (3) bekezdésének előírása ellenére nem került sor.	Intézkedjen, hogy a likviditási terv felülvizsgálatára a jogszabály előírásainak megfelelően havonta kerüljön sor.	A jegyző köteles havonta, a havi adatszolgáltatást követően a polgármestert írásban tájékoztatni az aktuális szállítói állomány alakulásáról az Ávr. 122. § (3) bekezdésének előírásait betartva. Ezt követően a jegyző elkészíti és átadja a polgármester számára a költségvetés elfogadását követően, az első negyedév kivételével, negyedévente az aktuális gazdálkodásról készült tájékoztató előterjesztésével egyidejűleg a teljesülések figyelembevételével a módosított likviditási tervet, amit a Képviselő-testület a költségvetés - módosítási javaslat keretein belül megismer és tárgyal.	2016. február 15., azt követően minden likviditási terv elkészítésénél. A likviditási terv felülvizsgálatára 2016. március 21., azt követően minden hónap 21. napja. A likviditási terv módosításának költségvetési rendeleten való átvezetésére: első alkalommal 2016. szeptember 30., 2016. november 30., a költségvetési beszámoló elkészítésének határideje, majd minden év szeptember 30., november 30., illetve a mindenkori költségvetési beszámoló elkészítésének határideje.	jegyző

A kockázatkezelési rendszerben a 2011. évben az Áht. ⁶ 121. § (2) bekezdésének b) pontja, valamint az Ámr. 157. § (1)-(3) bekezdései, a 2013. évben a Bkr. ⁷ 7. § (2) bekezdésében foglalt előírásai ellenére nem állapították meg a gazdálkodásban rejlő kockázatokat.	Működtessen a jogszabályi előírásoknak megfelelő, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszert.	A jogszabályban előírt, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszer kialakítása., működtetése.	2016. március 31., azt követően folyamatos (A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)	jegyző
Az Önkormányzat a 2011. évi zárszámadásához nem csatoltak vagyonskimutatást, amellyel megsértették az Mőtv. ⁸ 110. § (2) bekezdése és az Áht. 91. § (2) bekezdés c) pontja előírásait.	Intézkedjen arról, hogy a vagyonskimutatás feleljen meg a jogszabálynak, valamint a Pécel Város Önkormányzat vagyonáról, az egyes vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 9/2013. (IV.30.) önkormányzati rendeletben előírt szerkezeti tagolásnak.	A zárszámadási rendelet tervezetének mellékleteként csatolni kell a jogszabályi előírásnak megfelelő, részletes, tagolt vagyonskimutatást.	2016. április 20., azt követően minden év április 20. (A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)	jegyző
A 2013. évben az ingatlanvagyon-kataszter, valamint a földhivatali ingatlan-nyilvántartás adatainak a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése szerinti egyezőségét nem biztosították.	Intézkedjen az ingatlanvagyon-kataszter jogszabályokban előírtaknak megfelelő vezetéséről.	Az évvzárási feladatok elvégzése során az ingatlanvagyon-kataszter, valamint a földhivatali ingatlan-nyilvántartás adatai egyezőségének megvalósítsa, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatoknak megfelelően.	2016. január 31., azt követően minden év január 31. (A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)	jegyző
A Polgármesteri Hivatalnál a 2011-2012. évek könyvviteli mérlegét leltárral nem támasztották alá. A 2013. évi összevont beszámoló könyvviteli mérlege az Áhsz. ⁹ 37. § (4) bekezdésében és a Leltározási szabályzat 2.7 pontjában foglaltak ellenére részben volt leltárral	Intézkedjen az éves beszámolók könyvviteli mérlegeiben kimutatott eszközök és források valóságának december 31-i fordulónappal készült teljes körű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.	Az évvzárási feladatok elvégzése során a költségvetési beszámoló pénzforgalmi és mérleg adatainak megbízható és valós kép kialakítása érdekében, a könyvviteli mérleg minden elemét leltárral kell alátámasztani a nyilvántartás adatainak egyezősége megvalósításával december 31-i fordulónappal, a gazdálkodásra	2016. január 31., minden év január 31. (A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)	jegyző

⁶ Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)

⁷ A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2021. január 1-jétől)

⁸ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2021. január 1-jétől)

⁹ 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)

alátámasztott, mert nem készült el a DPMV Zrt. által üzemeltett eszközök leltára.		vonatkozó szabályzatoknak megfelelően.		
Az Önkormányzat 2012-ben két olyan üzemeltetési szerződést kötött, amelyekkel kapcsolatban az Önkormányzat közzétételi kötelezettségnek nem tett eleget, ezzel megsértve az Info tv. ¹⁰ 26. § (1) bekezdésében, 37. § (1) bekezdésében, valamint az 1. melléklet III/4. pontjában foglaltakat.	Intézkedjen arról, hogy az Önkormányzat jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségének maradéktalanul tegyen eleget.	Az Önkormányzat jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségének maradéktalanul tegyen eleget legkésőbb a döntés meghozatalát követő hatvanadik napig.	2016. január 15., azt követően folyamatos (A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)	jegyző

¹⁰ Az információs önrendelkezés jogairól és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény

