

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., november 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	Intézkedjen a szállítói kitettség csökkentése, illetve az adósságrendezési eljárás megindításának elkerülése érdekében a lejárt esedékességű	A jegyző köteles havonta, a havi adatszolgáltatást követő 5 napon belül a polgármestert írásban tájékoztatni az aktuális szállítói állomány alakulásáról. Negyedévente a polgármester az aktuális	a polgármester havi jegyző általi tájékoztatására: minden hónap 25. napjáig (első	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.

emelkedett.	tartozások kezeléséről. A 60 napon túli lejárt esedékességű szállítói tartozás fennállása esetén a jogszabályban előírt kötelezettségének maradéktalanul tegyen eleget.	gazdálkodásról készült tájékoztató keretein belül az aktuális szállítói állományra vonatkozóan lejárt időszaki bontásban kimutatást készít, melyet a Képviselő-testület elé terjeszt. A jegyző által a polgármester részére készített tájékoztató alapján, amennyiben a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény (a továbbiakban: törvény) 4. § (2) bekezdés a)-d) pontjai szerinti helyzet fennáll, a törvény 5. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint jár el.	alkalommal 2016. március 25.), a Képviselő-testület negyedévenkénti tájékoztatására: 2016. szeptember 30., azt követően 2016. november 30., majd minden év szeptember 30., november 30. és a költségvetési beszámoló elkészítésének határideje. A törvény 4. § (2) bekezdés a)-d) pontjai szerinti helyzet fennállása esetén a törvény 5. § (1) és (2) bekezdése szerinti határidők.	
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	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

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

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

Képviselő-testület elé.				
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. (A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)	Szöllősi Ferenc polgármester, jegyző
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.	Intézkedjen a költségvetési és a zárszámadási rendelettervezetek és a gazdálkodási helyzetről szóló tájékoztatók elkészítése során arról, hogy a Képviselő-testület elé történő beterjesztés a	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	2016. február 15. (költségvetési rendelet), 2016. április 20. (zárszámadás), azt követően minden év	jegyző

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

években az Ávr. 26. § (2) bekezdésében, továbbá 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem csatolta a Pénzügyi bizottság véleményét. A polgármester a költségvetési rendeletervezetet 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 beterveztette a Képviselő-testület elé.	jogszabályokban foglalt bizottsági véleményezés rendjére vonatkozó előírásokkal és az előterjesztésre vonatkozó határidőkkel összhangban történjen.	bizottsági véleményt legkésőbb az előterjesztéseket tárgyaló képviselő-testületi ülésen csatolhassa.	február 15., illetve április 20. (A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)	
A Polgármesteri Hivatal működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró 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.	Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek, valamint a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozásáról.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdésének d) és e) pontjai alapján, a jegyző belső szabályzatban rendezi az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek, valamint a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályozását.	2016. március 31., azt követően minden év március 31. napjáig, a szabályzatok éves, rendszeres felülvizsgálata, aktualizálása keretében. (A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)	jegyző
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	jegyző

			költségvetési beszámoló elkészítésének határideje, majd minden év szeptember 30., november 30., illetve a mindenkor költségvetési beszámoló elkészítésének határideje.	
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 vagyonkimutatást, amellyel megsértették az Möt. ⁸ 110. § (2) bekezdése és az Áht. 91. § (2) bekezdés c) pontja előírásait.	Intézkedjen arról, hogy a vagyonkimutatás 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 vagyonkimutatást.	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. §	Intézkedjen az ingatlanvagyon-kataszter jogszabályokban előírtaknak megfelelő vezetéséről.	Az évvizárai feladatok elvégzése során az ingatlanvagyon-kataszter, valamint a földhivatali ingatlan-nyilvántartás adatai egyezőségének megvalósítása, a	2016. január 31., azt követően minden év január 31. (A vizsgált időszakot	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)

(2) bekezdése szerinti egyezőségét nem biztosították.		gazdálkodásra vonatkozó szabályzatoknak megfelelően. Intézkedjen az ingatlanvagyon-kataszternek az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992.(XI.6.) Korm. rendelet 1.§ (1) bekezdésének megfelelő vezetéséről.	<i>követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)</i>	
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 alátámasztott, mert nem készült el a DPMV Zrt. által üzemeltett eszközök leltára.	Intézkedjen az éves beszámolók könyvviteli mérlegeiben kimutatott eszközök és források valódiságának 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 vonatkozó szabályzatoknak megfelelően.	2016. január 31., minden év január 31. <i>(A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)</i>	jegyző
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 <i>(A vizsgált időszakot követően, 2015. évben már a gyakorlatban is megvalósult.)</i>	jegyző

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

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

