



SZERENC S VÁROS POLGÁRMESTERE

3900 Szerencs, Rákóczi út 89.
telefon: (47) 565-200 • fax: (47) 565-210 • e-mail: polgarmester@szerencs.hu • www.szerencs.hu

ELŐTERJESZTÉS

Szerencs Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. április 28-i munkaterv szerinti ülésére

Az előterjesztés címe: **Javaslat Intézkedési Terv elfogadására**

Előterjesztő: **Koncz Ferenc polgármester**

Előterjesztés tárgya:

Az Állami Számvevőszék befejezte az önkormányzat pénzügyi és a vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzését Szerencs Önkormányzatánál, és kérte a jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megvalósítására összeállított intézkedési tervnek a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül történő megküldését. A jelentésben megfogalmazott, az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai vonatkozásában előkészítettük az Intézkedési Tervet.

Tartalom:

1. előterjesztés
2. határozati javaslat

Tárgyalás módja: nyilvános / zárt / zárt ülésre javasolt

Döntéshozatal módja: egyszerű többség / minősített többség / név szerinti

Véleményezésre megkapta: **Jogi és Ügyrendi Bizottság és Pénzügyi Bizottság**

Egyeztetve belső szervezeti egységekkel:

Pénzügyi Osztály 2016. április 18.
Czakóné Szikszai Orsolya osztályvezető

Törvényességi ellenőrzésre bemutatva:

dr. Barva Attila jegyző 2016. április 22.

A döntés végrehajtásáért felelős:

polgármester
jegyző
Pénzügyi Osztály vezetője

A döntés végrehajtásának határideje: azonnal, illetve az intézkedési tervben foglaltak szerint



SZERENC S VÁROS POLGÁRMESTERE

3900 Szerencs, Rákóczi út 89.
telefon: (47) 565-200 • fax: (47) 565-210 • e-mail: polgarmester@szerencs.hu • www.szerencs.hu

Szám: 80.619-2/2016/IHO

Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) befejezte az önkormányzat pénzügyi és a vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzését Szerencs Önkormányzatánál, és az ezzel kapcsolatos jelentését 2016. április 13-án megküldte az Önkormányzat részére, továbbá kérte a jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megvalósítására összeállított intézkedési tervnek a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül történő megküldését.

A jelentést az önkormányzat honlapján közzétettük, valamint az elkészített jelentés az interneten, a www.asz.hu címen olvasható.

Az ÁSZ a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottságát, a vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel történő alátámasztását, a belső ellenőrzés működését, illetve a korábbi külső ellenőrzések által tett javaslatok hasznosulását ellenőrizte. Az ellenőrzés a 2011. január 1. és 2013. december 31. közötti időszakra terjedt ki.

A jelentésben megfogalmazott, az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai vonatkozásában előkészítettük az Intézkedési Tervet, mely az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi. Az előterjesztés 2. számú mellékletét képezi az ÁSZ Jelentés.

Az Állami Számvevőszék által vizsgált időszakban (2011. január 01.-2013. december 31.) Szerencs Város Önkormányzata az évenkénti költségvetési rendelet mellékletét képező előirányzat felhasználási ütemtervvel rendelkezett, melyet a költségvetési rendelet módosításakor rendre felül vizsgált, aktualizált. Ez a forma nem felelt meg a likviditási tervre vonatkozó jogszabályoknak.

A jogszabályi előírásokat figyelembe véve elkészítettük a likviditási tervet bemutató táblázatot (1. számú melléklet). A táblázat a bevételeket és a kiadásokat költségvetési és finanszírozási csoportokra osztja, azon belül a rovatrendeknek megfelelően. Az időszak elején rendelkezésre álló pénzeszközök feltüntetése korrigáltan a finanszírozási bevételek között a B813-as soron található. A havonkénti felülvizsgálat az előző havi költségvetési jelentést követően, a tényadatoknak megfelelően történik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslatok elfogadására.

Szerencs, 2016. április 22.


Koncz Ferenc



HATÁROZATI JAVASLAT 1.

.../2016. (.....) Öt

HATÁROZAT

Tárgy: Intézkedési Terv elfogadása

Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester előterjesztését megtárgyalta, és az alábbi döntést hozza:

1. A Képviselő-testület az Állami Számvevőszéknek önkormányzat pénzügyi és a vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzéséről szóló jelentésében foglaltakat tudomásul veszi.
2. A Képviselő-testület az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása érdekében az e határozat mellékletét képező „Intézkedési terv”-et jóváhagyja.
3. A Képviselő-testület utasítja a polgármestert és a jegyzőt az „Intézkedési terv”-ben foglaltak végrehajtására, valamint arra, hogy a megtett intézkedésekről az egyes feladatok teljesítéséről az adott feladat határidejének lejártát követő első Képviselő-testületi ülésen, a „Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról” című napirend keretében tájékoztassa a Képviselő-testületet,
4. A Képviselő-testület utasítja a polgármestert, hogy a jóváhagyott „Intézkedési terv”-et az Állami Számvevőszéknek az előírt határidőben küldje meg.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: azonnal, illetve az intézkedési tervben foglaltak szerint

Mellékletek: 1. számú melléklet: Intézkedési terv
2. számú melléklet: ÁSZ Jelentés

INTÉZKEDÉSI TERV
az Állami Számvevőszék önkormányzat pénzügyi és a vagyongazdálkodás
szabályszerűségi ellenőrzéséről szóló jelentés végrehajtására

Az ÁSZ ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai:

A Polgármesternek:

1. *Intézkedjen az Önkormányzat aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetének elemzésén alapuló, a működési egyensúly megteremtését, illetve hosszú távú fenntartását biztosító intézkedések bevezetéséről szóló előterjesztés képviselő-testületi ülés napirendjére vételének kezdeményezéséről.*

A polgármesternek meg kell tennie előterjesztését a munkaterv módosítására, a munkaterv módosítását át kell vezetni a képviselő-testület döntése alapján. Javasolt félévente tájékoztató készítése az aktuális gazdasági helyzetről.

Határidő: a munkaterv módosítására a polgármesternek: 2016. május 30.
Felelős: munkaterv módosítása előterjesztése: polgármester
tájékoztató félévenkénti elkészítése: pénzügyi osztályvezető

2. *Intézkedjen a 60, illetve a 90 napon túl lejárt esedékességű szállítói tartozás fennállása esetén a jogszabályi előírásban foglalt kötelezettségek teljesítéséről.*

Meg kell vizsgálni, hogy a lejárt esedékességű szállítói tartozások milyen a lejárat idő szerint hogyan kategorizálhatóak, majd ezt követően szükséges megtenni a jogszabályban rögzített eljárásrend szerint a szükséges lépéseket, amennyiben a szállítókkal való tárgyalás nem eredményezi a követelések időbeli lejártának átütemezését.

Felelős: az eljárás kezdeményezése tárgyában: polgármester
a lejárt tartozások kimutatásának elkészítése végett: pénzügyi osztályvezető
Határidő: a tartozások első áttekintése kapcsán 2016. szeptember 30., azt követően kéthavonta folyamatos

3. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő költségvetési rendelettervezet képviselő-testületi ülés napirendjére vételének kezdeményezéséről.*

A költségvetési rendelettervezetek képviselő-testület elé történő terjesztését megelőzően szükséges a tervezetek pénzügyi és jogi tárgyú jogszabályok alapján megvalósuló fokozott gazdasági és pénzügyi felülvizsgálata.

Felelős: polgármester, jegyző, pénzügyi osztályvezető
Határidő: folyamatos

4. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő költségvetési rendelet módosítás tervezetének képviselő-testületi ülés napirendjére vételének kezdeményezéséről.*

A költségvetési rendelettervezetek képviselő-testület elé történő terjesztését megelőzően szükséges a tervezetek pénzügyi és jogi tárgyú jogszabályok alapján megvalósuló fokozott gazdasági és pénzügyi felülvizsgálata.

Felelős: polgármester, jegyző, pénzügyi osztályvezető
Határidő: folyamatos

5. *Intézkedjen az ÁSZ ellenőrzés során feltárt hiányosságok és vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*

Meg kell vizsgálni, hogy a szabálytalanságok tárgyában történt-e a mulasztás. Meg kell vizsgálni, hogy az ügyben indokolt-e a felelősségre vonás kezdeményezése.

Felelős: polgármester
Határidő: 2016. október 30.

A Jegyzőnek:

1. *Intézkedjen a jogszabályi előírásokban meghatározott belső szabályzatok kiadásáról.*

Felül kell vizsgálni a hivatali, önkormányzati szabályzatok rendszerét, különös tekintettel a a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával kapcsolatos szabályzatot, valamint a reprezentációs kiadások és azok teljesítésének, elszámolásának szabályait.

Felelős: jegyző, a pénzügyi és igazgatási és hatósági osztály vezetőjének közreműködésével
Határidő: 2016. november 30.

2. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő költségvetési rendelettervezet és annak előterjesztése elkészítéséről, a betervezés kezdeményezéséről.*

A költségvetési rendelettervezetek képviselő-testület elé történő terjesztését megelőzően szükséges a tervezetek pénzügyi és jogi tárgyú jogszabályok alapján megvalósuló fokozott gazdasági és pénzügyi felülvizsgálata.

Felelős: polgármester, jegyző, pénzügyi osztályvezető
Határidő: folyamatos

3. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő költségvetési rendelet módosítás tervezetének elkészítéséről és betervezésének kezdeményezéséről.*

A költségvetési rendelettervezetek képviselő-testület elé történő terjesztését megelőzően szükséges a tervezetek pénzügyi és jogi tárgyú jogszabályok alapján megvalósuló fokozott gazdasági és pénzügyi felülvizsgálata.

Felelős: polgármester, jegyző, pénzügyi osztályvezető
Határidő: folyamatos

4. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetési évet kiadási előirányzatai terhére a kötelezettségvállalásra a szabad előirányzat mértékéig kerüljön sor.*

A szervezeti egységek vezetőinek figyelmét fel kell hívni arra, hogy fokozottan figyeljenek az előirányzatok betartására, betartására. Hatékonyabb kommunikációs rendet kell kialakítani a szervezeti egységek vezetői között.

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal

5. *Intézkedjen a könyvviteli mérleg jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.*

A leltározási és selejtezési szabályzatot felül kell vizsgálni, a szükséges módosításokat át kell vezetni, a soron kívüli leltározás elrendelésére már 2015. szeptemberében sor került.

Felelős: jegyző, pénzügyi osztályvezető
Határidő: 2016. szeptember 30.

6. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő számlarend kiadásáról.*

Meg kell vizsgálni a számlarendet és haladéktalanul aktualizálni kell a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Felelős: jegyző, pénzügyi osztályvezető
Határidő: azonnal

7. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő vagyonkimutatás elkészítéséről.*

A vagyonkimutatást meg kell vizsgálni, soron kívül el kell végezni a szükséges nyilvántartások átvezetését.

Felelős: jegyző, pénzügyi osztályvezető
Határidő: azonnal

8. *Intézkedjen az ingatlanvagyon-kataszter és a fővárosi és megyei kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási (fővárosi kerületi) hivatal ingatlan-nyilvántartása adatainak jogszabályban előírt egyezőségének megteremtése érdekében.*

Intézkedni kell annak érdekében, hogy a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1.§ (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően az ingatlanvagyon kataszter adatai egyezzenek meg a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival. Ennek érdekében, a teljes körű egyezőség biztosítása céljából egyeztetni kell az ingatlan fekvése szerinti földhivatallal az ingatlanvagyon kataszter adatait a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú

adataival, és ha a földhivatal adatai nem egyeznek meg az önkormányzat adataival – a valós helyzetnek megfelelően – a rendezést a földhivatal felé kezdeményezni kell.

Intézkedni kell továbbá annak érdekében, hogy a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1.§ (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel biztosított legyen az egyezőség az ingatlanvagyron kataszter adatai és a számviteli nyilvántartás adatai között. Ennek érdekében egyeztetni kell az ingatlanvagyron kataszter adatait a számviteli nyilvántartás adataival, eltérés esetén az adatok egyezése érdekében a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.

Felelős: jegyző
Határidő: 2016. december 31.

9. *Intézkedjen a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok felméréséről és ezen kockázatok jogszabályi előírásnak megfelelő kockázatkezelési rendszerben történő kezeléséről.*

A kockázatkezelési rendszert felül kell vizsgálni, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok beazonosítására, felmérésére a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani. A munkaköri leírásokat a felelősök pontos megjelölésével felül kell vizsgálni.

Felelős: jegyző
Határidő: felülvizsgálatra: azonnal, azt követően folyamatos.

10. *Intézkedjen a belső ellenőrzéssel kapcsolatosan a jogszabályi előírásban foglalt intézkedési terv készítési kötelezettség, valamint az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtására vonatkozó beszámítási kötelezettség teljesítéséről.*

Az osztályvezetők munkaköri leírásában rögzíteni szükséges, hogy az adott szervezeti egységet érintően az intézkedési tervben foglaltakat kötelesek betartani, betartatni. A végrehajtást érintően kötelesek beszámolót készíteni, annak nyilvánosságra hozataláról gondoskodni.

Felelős: jegyző
Határidő: azonnal

11. *Intézkedjen a közérdekű adatok jogszabályi előírásoknak megfelelő közzétételéről.*

Az osztályvezetők munkaköri leírásában rögzíteni szükséges, hogy a közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében a kijelölt szervezeti egység vezetőjével kötelesek fokozottan együttműködni, információt, adatot szolgáltatni a közzététel érdekében. A vonatkozó, hatályos jogszabályi előírások figyelembevétele mellett felül kell vizsgálni a közzétételi kötelezettségnek való megfelelést, a hiányosságokat pótolni szükséges.

Felelős: jegyző, igazgatási és hatósági osztályvezető
Határidő: adatpótlásra: azonnal, felülvizsgálatra: 2016. Szeptember 1., azt követően folyamatos

HATÁROZATI JAVASLAT 2.

.../2016. (.....) Öt

HATÁROZAT

Tárgy: Likviditási terv készítése és felülvizsgálati eljárása

Szerencs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalva az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 78.§ (2) bekezdésében és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 122.§ (2) bekezdésében előírt likviditási terv készítését és annak havonkénti felülvizsgálatát határozza meg az 1. számú melléklet szerinti táblázat szerint. A költségvetési jelentések, és a tényadatok alapján a likviditási tervet havonta felül kell vizsgálni.

A Képviselő-testület utasítja a polgármestert és a jegyzőt a likviditási tervvel kapcsolatos intézkedések megtételére.

Felelős: polgármester, jegyző, pénzügyi osztályvezető

Határidő: azonnal