



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok pénzügyi és
vagyongazdálkodása megfelelőségének
utóellenőrzése – Sellye Város
Önkormányzat
2018.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

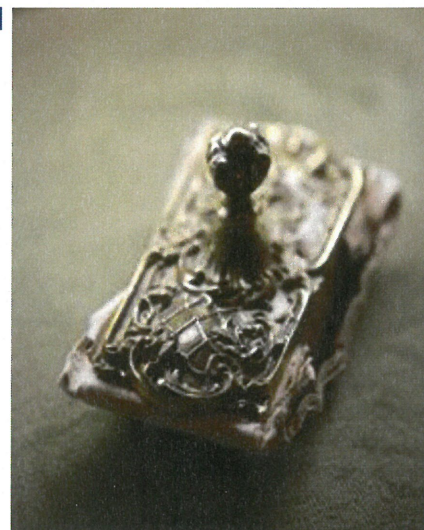
Utóellenőrzések

Az önkormányzatok pénzügyi és
vagyongazdálkodása megfelelőségének
utóellenőrzése – Sellye Város
Önkormányzat

2018. 10 hó 18 nap



Dömökös László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

VARGA EDIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

GELENCSÉR ZSOLT ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése – Sellye**
- sorszáma: **16048**

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: EL-0210-035/2018.

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080443

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Sellye Város Önkormányzat intézkedési terve végrehajtásának értékelése.....	15
II. sz. melléklet: Az ÁSZ 16048 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv	31
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	55
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	59

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék Sellye Város Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének utóellenőrzése során megállapította, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok jelentős részét végrehajtották. A közpénzekkel, az önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás átláthatósága, továbbá a működés szabályszerűsége javult.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendeztségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

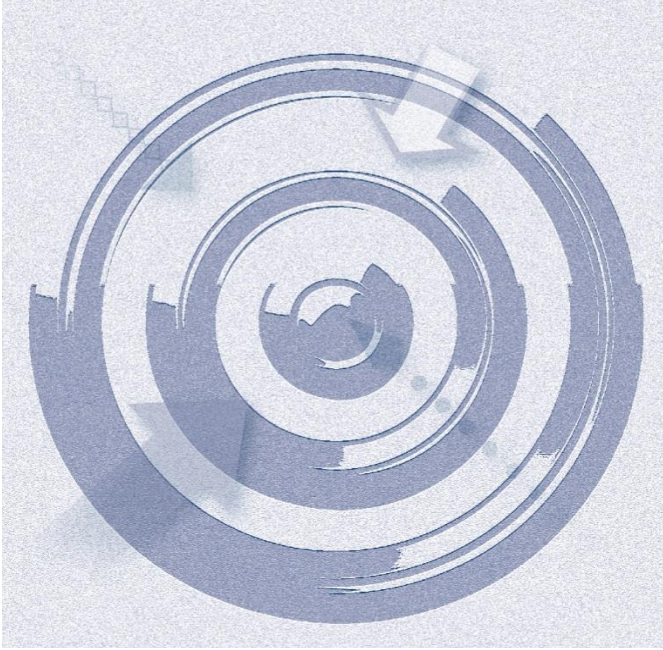
Sellye Város Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott 44 feladatból 29-et határidőben, ötöt határidőn túl hajtott végre.

A végrehajtott intézkedésekkel javult a közpénzekkel, az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályozottsága és átláthatósága. A polgármester határidőben gondoskodott az új szervezeti és működési szabályzat és vagyonrendelet kiadásáról, a közép és hosszú távú vagyongazdálkodási terv kiadásáról, az Önkormányzat államháztartáson kívüli források átadás-átvételéről szóló rendelet kiadásáról. A jegyző gondoskodott a szabályszerű működéshez szükséges szabályzatok kiadásáról. A jegyző felülvizsgálta a gazdálkodási szabályzatot, elkészítette a Belső Kontroll Szabályzatot, az önköltség-számítási szabályzatot.

A végre nem hajtott intézkedések további tennivalókat keletkeztetnek a gazdálkodási feladatok ellátása során. Négy feladatot részben, ötöt pedig nem hajtottak végre, egy feladat oka fogyottá vált. A leltározás végrehajtása során egyes körzetek leltározása nem történt meg, a vagyonváltozást érintő döntésekről a beszámolás részben történt meg. A követelések, tartós részesedések és egyéb eszközök értékelése és az értékvesztés elszámolása nem történt meg, a vagyonkimutatások nem készültek el. A munkajogi felelősségre vonás a munkaviszony megszűnése miatt oka fogyottá vált.

Sellye Város Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabály szerinti nyilvántartást nem vezette.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben¹ foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben² meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Sellye Város Önkormányzat



Sellye város Baranya megyében a Sellyei járásában helyezkedik el. A lakónépességének száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helységnévtára alapján 2017. január 1-jén 2 495 fő volt.

A polgármester³ 2007 óta tölti be tisztségét, a jegyző⁴ 2015-től látja el feladatát.

Az Önkormányzat⁵ 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelete szerint 1007,9 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 983,6 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A könyvviteli mérleg főösszege 2016. december 31-én 2587,9 millió Ft, ezen belül a követelések állománya 32,8 millió Ft, a kötelezettségek állománya 20,9 millió Ft volt.

Az ÁSZ⁶ a 2011. január 1. – 2014. december 31. közötti időszakra végezte el az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzését.

Az utóellenőrzés az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzéséről készült 16048 számú ÁSZ jelentés intézkedést igénylő megállapításai és javaslati hasznosítására elfogadott intézkedési tervben foglalt feladatok 2016. április 27. és 2018. május 3-a közötti végrehajtására irányult. Az utóellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁷ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése értelmében, amennyiben az ÁSZ elnöke az ellenőrzés során feltárt jog-szabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében figyelemfelhívó levéllel fordult az ellenőrzött szerv vezetőjéhez, az abban foglaltakat az ellenőrzött szerv vezetője köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni.

Az ÁSZ által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ törvény 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utó-ellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelölték végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét.

—● Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy

részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon veszélyeztettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

- – *Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?*
-

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének (2016. április 27.) napjától az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének (2018. május 3.) napjáig tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervezet

| Sellye Város Önkormányzat

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésének előírása képezi.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, önállóan vagy ellenőrzéshez kapcsolódóan végezte.

| Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁸-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

| Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezetektől elektronikusan bekért dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékelte az ÁSZ:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „részben végrehajtott” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „oka fogottá vált” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltat adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az ellenőrzött szervezet által megküldött intézkedési tervben meghatározott ÁSZ által beazonosított feladatok a II. számú mellékletben kerültek bemutatásra.

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott 44 feladatból 29-et határidőben, ötöt határidőn túl, négyet részben hajtott végre, ötöt nem hajtott végre, egy feladat okafo-gyottá vált. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem ve-zette.

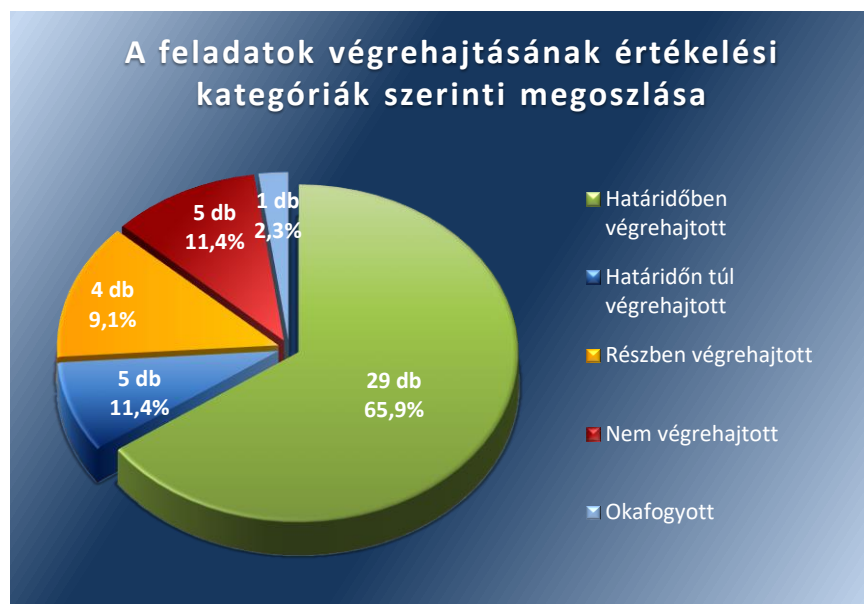
Az ÁSZ a számvevőszéki jelentésében a polgármester részére hét, a jegyző részre 12 javaslatot fogalmazott meg. A polgármester által előterjesztett és a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére 44 feladatot határoztak meg.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket, felelősöket és a feladatok végrehajtását az I. számú melléklet mutatja be.

Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról nem vezette a Bkr.⁹ 14. § (1) bekezdésben előírt nyilvántartást.

Az Önkormányzat intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

A SZABÁLYOZOTTSÁG az Önkormányzatnál javult. Elkészült a jogszabályoknak megfelelő SZMSZ¹⁰, az Önkormányzat új vagyonrendele¹¹, az Önkormányzati Hivatal működését támogató szabályzatok, a gazdálkodással kapcsolatosan az Önköltség-számítási Szabályzat¹², a Számlarend¹³ (1, 2, 5, 7, 8, 10, 11, 12, 15, 16, 18, 25, 26, 27).

A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG javítása érdekében az Önkormányzat intézkedéseket tett. A jegyző elkészítette a tájékoztatót az Önkormányzat 2016. I. félévi pénzügyi likviditási helyzetéről, a 2016. évi költségvetés módosításával együtt a módosított likviditási tervet a Képviselő-testület a polgármester előterjesztése alapján elfogadta. A Sellye Kommunális Kft. Felügyelő Bizottsága megvizsgálta a gazdasági társaság pénzügyi egyensúlyának megteremtése érdekében rendelkezésre álló eszközöket. Ugyanakkor a jegyző határidőn túl adta ki a gazdálkodási szabályzatban foglaltak érvényesítése érdekében a belső utasítást a szervezeti egységek felé (4, 6, 9, 17, 20, 28, 30, 31, 33, 41).

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIÉPÍTETTSÉGE javult, a kockázatkezelési rendszert a jegyző működtette, az érvényesítésre jogosultakat a gazdálkodási szabályzatban kijelölte (13, 23, 24, 42).

AZ ÁTLÁTHATÓSÁG biztosításának érdekében hozott intézkedések közül a jegyző határidőn túl gondoskodott az Info tv.-ben¹⁴ meghatározott adattartalommal az Önkormányzat közzétételi kötelezettségéről (29, 32, 44).

A VAGYONGAZDÁLKODÁS szabályozottsága javult, de a rögzített előírások a gyakorlatban nem érvényesültek. A jegyző elkészítette az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét, azt a polgármester beterjesztette, a Képviselő-testület elfogadta. A jegyző elkészítette Sellye Közös Önkormányzati Hivatal Leltározási és Leltárkészítési szabályzatát. A követelések, és egyéb eszközök értékelése és az értékvesztés elszámolása nem történt meg a Számv. tv. előírása ellenére. Az önkormányzat teljes körű tárgyi eszköz leltárral nem rendelkezett, a vagyonki-mutatások nem készültek el az Áhsz.¹⁵-nek megfelelően (3, 14, 19, 21, 22, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 43).

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: SELLYE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	P 1. intézkedés: "A vonatkozó hatályos jogszabályi előírások alapján - az ÁSZ jelentésben tett észrevételek figyelembe vételével - a jegyző készítse el, polgármester terjessze a Képviselő-testület elé - a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal új Szervezeti és működési Szabályzatát, amely már tartalmazza az ÁSZ által hiányolt rendelkezéseket, - az új hivatali SZMSZ tartalmazza a szükséges mellékleteket és függelékeket is. Jelen intézkedést kell alkalmazni a Jegyző számára 1. a. pont alatt tett megállapításra előírt intézkedés vonatkozásában is. Felelős: betervezésért: polgármester, a szabályzat-tervezet elkészítéséért: jegyző"	2016. május 31.	betervezésért: polgármester , a szabályzat-tervezet elkészítéséért: jegyző	A polgármester beterveztette a Sellye Közös Önkormányzati Hivatal új szervezeti és működési szabályzatát. Az SZMSZ-t a Képviselő-testület a 76/2016. (III. 30.) számú határozattal elfogadta. Az SZMSZ tartalmazta a képviselőre való jogosultság szabályait, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz kapcsoló feladat és hatásköröket, illetve azok gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, a felelősségi szabályokat. Tartalmazta továbbá a szükséges mellékleteket és függelékeket.
2.	P: 2. a. intézkedés "A vonatkozó hatályos jogszabályi előírások alapján - az ÁSZ jelentésben tett észrevételek figyelembe vételével - a jegyző készítse el, polgármester terjessze a Képviselő-testület elé Sellye város Önkormányzat vagyonáról és vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló, 22/2012. (XI. 30.) rendelet felülvizsgálatát, és a hatályos jogszabályoknak megfelelő új rendelet-tervezetet. Jelen intézkedést kell alkalmazni a Jegyző számára 1. c. pont alatt tett megállapításra előírt intézkedés vonatkozásában is. Felelős: - a rendelet-tervezet elkészítéséért: jegyző - a testület elé terjesztésért: polgármester"	2016. június 30.	- a rendelet-tervezet elkészítéséért: jegyző - a testület elé terjesztésért: polgármester	2016. június 30-ai Képviselő-testületi ülésre az előkészített vagyongazdálkodási rendelet-tervezetet a polgármester beterveztette. A Képviselő-testület a Sellye Város Önkormányzatának vagyonáról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 10/2016. (VII.1.) számú rendeletet elfogadta. A hatályba helyezett, jogszabályoknak megfelelő új vagyongazdálkodási rendelet tartalmazta – a hatályon kívül helyezett vagyongazdálkodási rendeletben - ÁSZ által hiányosságként feltárt tartalmi elemeket, a vagyonkezelésbe adás ellenőrzésének szabályait, valamint a követelésekről való lemondás módját, eseteit is.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
3.	P 1. b intézkedés A Jegyző a Képviselő-testület 2016. novemberi ülésére készítse el a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet, s azt a polgármester terjessze a Képviselő-testület elé. Határidő: 2016. novemberi testületi ülés. Felelős: - tervezet elkészítéséért: jegyző - testület elé terjesztéséért: polgármester"	2016. novemberi testületi ülés	- tervezet elkészítéséért: jegyző - testület elé terjesztéséért: polgármester	A polgármester az előírt határidőben - a 2016. október 27-ei Képviselő-testületi ülésre - előterjesztette a jegyző által készített, Sellye Város Önkormányzatának közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét. A Képviselő-testület a 273/2016. (X. 27.) számú határozatában elfogadta a vagyongazdálkodási tervet.
4.	P 3. intézkedés "A pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében a polgármester - a közép és hosszú távú fenntarthatóság elvének prioritása mellett vizsgálja meg és tegyen javaslatot a bevételek növelésére, illetve a kiadások csökkentésére, azzal, hogy a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátása ne sérüljön. A fentiek szerint elkészült javaslat megállapításait a polgármester terjessze a Képviselő-testület elé. Felelős: - előterjesztés elkészítéséért: jegyző - testület elé terjesztéséért: polgármester."	2016. október 30.	- előterjesztés elkészítéséért: jegyző - testület elé terjesztéséért: polgármester	A bevételek növelésére és a kiadások csökkentésére készített javaslatokat a 2016. évi költségvetés indoklása tartalmazza, azokat a 2016. évi költségvetési rendelettel együtt terjesztette elő a polgármester a 2016. február 24.-ei Képviselő-testületi ülés elé. Az előterjesztés hosszabb távra ható javaslatokat is tartalmazott, a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjának növelésére, a megüresedett önkormányzati ingatlanok hasznosítási lehetőségének vizsgálatát. A beszámolót a Képviselő-testület a 133/2016. (V. 26.) számú határozatával elfogadta.
5.	P 4. a. intézkedés "A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása, valamint a vagyont érintő döntések végrehajtása során fokozott figyelmet kell fordítani a szerződésben, megállapodásban foglalt érvényesítésére, ennek érdekében: a) a jegyző készítse el, a polgármester terjessze a Képviselő-testület elé az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről szóló rendelet-tervezetet, és annak elfogadását követően az államháztartáson kívülre történő pénzeszköz átadásának eljárásrendjét az előírásoknak megfelelően alakítsa ki, és az abban foglalt eljárásrendet alkalmazza. Jelen intézkedést kell alkalmazni a jegyző számára 2. c. pont alatt tett megállapításra előírt intézkedés vonatkozásában.	2016. május 31.	- rendelet-tervezet elkészítése: jegyző - rendelet-tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséért: polgármester - elszámolás rendjének kialakítása és alkalmazása: pénzügyi osztályvezető	A polgármester a jegyző által készített rendelettervezetet a 2016. március 30-ai Képviselő-testületi ülésre terjesztette elő. Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2016. (IV. 1.) számú rendeletében az államháztartáson kívüli forrás átadás és átvétel szabályait meghatározta. A polgármester a rendelettervezettel együtt beterjesztette az elszámolás rendjével kapcsolatos részletszabályokat. A rendelet mellékletei tartalmazzák az elszámolás rendjével kapcsolatos szabályokat, dokumentumokat, támogatási megállapodás tartalmi elemeit, elszámoló lap tartalmi követelményeit, a támogatások nyilvántartási formáját, tartalmát.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	<i>Felelős:</i> - rendelet-tervezet elkészítése: jegyző - rendelet-tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséért: polgármester - elszámolás rendjének kialakítása és alkalmazása: pénzügyi osztályvezető."			
6.	P 4. d. intézkedés A polgármester kezdeményezze a Sziget-Víz Kft-vel kötött üzemeltetési szerződés felülvizsgálatát a Számvevőszék jelentésében az Önkormányzat terhére rótt késedelmi kamat érvényesítésére vonatkozó V.c. tekintetében." <i>Felelős: polgármester</i>	2016. július 31.	polgármester	A polgármester javaslatára a Képviselő-testület 190/2016. (VII. 25.) sz. határozatában döntés született az üzemeltetési szerződés felülvizsgálatának kezdeményezésére.
7.	P 5. intézkedés "A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében: - a többségi önkormányzati tulajdonú Ormánság Egészségért Nonprofit Kft. Taggyűlése részére a Képviselő-testület 188/2015. (XI. 24.) Képviselő-testületi sz. valamint 228/2015. (XII. 21.) sz. Képviselő-testületi határozatával javasolt felügyelő bizottságot, melyet a taggyűlés megválasztott, az megkezdte működését; - a Képviselő-testület 184/2015. (XI. 24.) sz. Képviselő-testületi határozatával a 100%-os önkormányzati tulajdonú Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. Felügyelő bizottságát megválasztotta, az megkezdte működését. Az Önkormányzat a javaslatban megfogalmazott intézkedési kötelezettségének eleget tett. <i>Felelős: polgármester"</i>	2016. május 31.	polgármester	Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 228/2015. számú határozatával módosította a 188/2015. (XI. 24.) számú "Ormánság Egészségért" Nonprofit Kft Felügyelő Bizottság tagjainak delegálásáról szóló Képviselő-testületi határozatot. Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 184/2015. (XI. 24.) sz. Képviselő-testületi határozattal megválasztotta a Sellye Kommunális Kft. Felügyelő Bizottságának tagjait.
8.	P 3. c./b.) a. intézkedés A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a kizárólagos önkormányzati tulajdonú Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. vonatkozásában a Képviselő-testület hívja fel:	2016. évi üzleti tervre vonatkozóan 2016. augusztus 31.	A Képviselő-testület elé terjesztésért a polgármester, a véleményezésért és jelentések elkészítéséért a	a) A Felügyelő Bizottság véleményezte a Sellye Kommunális Kft. üzleti tervét és beszámolóját. 5/2016. (IV.25.) határozatával a Felügyelő Bizottság megtárgyalta és elfogadta a Kommunális Kft. 2015. évi beszámolóját. b) A Felügyelő Bizottság megállapította, hogy a 2016. évi üzleti tervnek megfelelően gazdálkodott a Sellye Kommunális Kft.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
	a) Felügyelő Bizottságot, hogy véleményezze és ellenőrizze a gazdasági társaság tárgyévi üzleti tervét és a beszámolóját b) A Felügyelő Bizottság véleményében külön mutassa be a gazdasági társaság működési egyensúlyának folyamatos biztosítása érdekében az üzleti tervben a tárgyév vonatkozásában tervezett intézkedéseket, illetve a beszámoló véleményezése során mutassa be azok megvalósulását c) A 2016 évi üzleti terv és a 2015. évi beszámoló vonatkozásában a Képviselő-testület kötelezze a Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. Felügyelő Bizottságát, hogy a 2016. évi üzleti terv, és a 2015. évi beszámoló vonatkozásában a működési egyensúly biztosítását, illetve annak érvényesülését utólag véleményezze. d) A Felügyelő Bizottság a 2015.évi beszámolóval és a 2016. évi üzleti tervvel kapcsolatban - a fenti szempontok szerint - kialakított véleményét küldje meg írásban a Képviselő-testületnek, s azt polgármester terjessze a Képviselő-testület elé."	2015. évi beszámolóra vonatkozóan 2016. augusztus 31. ezt követően az üzleti terv vonatkozásában minden év február 15., illetve a beszámoló vonatkozásában május 31.	Felügyelő Bizottság elnöke	c) A 7/2016.(VIII.11.) sz. FB. határozatában véleményezte a Sellye Kommunális Kft. 2015. évi beszámolóját és a 2016. évi üzleti tervét. d) A Felügyelő Bizottság a Sellye Kommunális Kft. 2015. évi beszámolójáról és a 2016. évi üzleti tervéről szóló írásos véleményét a Képviselő-testület 2016. augusztus 25-i ülésére beterjesztette.
9.	P (3. c./b.) c.) intézkedés A kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság Felügyelő Bizottsága az éves üzleti terv elfogadását megelőzően vizsgálja meg a gazdasági társaság működési egyensúlyának megteremtése érdekében rendelkezésre álló eszközöket, és mutassa be a lehetséges döntési alternatívákat, s ezek alapján a javaslatát, véleményét a polgármester terjessze a Képviselő-testület elé.	évente február 15.	A javaslat elkészítéséért a Felügyelő Bizottság elnöke, a Képviselő-testület elé terjesztésért a polgármester	A Felügyelő Bizottság véleményét a Sellye Kommunális Kft. 2017. évi üzleti tervéről a Polgármester a Képviselő-testület elé terjesztette, amelyet a Képviselő-testület a 35/2017. (II.27.) sz. határozatában elfogadott.
10.	J- 1 a) pont A Polgármester számára 1. a. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉS végrehajtása az ott írt határidőkkel és felelősökkel	2016. május 31.	Beterjesztésért: polgármester a szabályzat-tervezet elkészítéséért: jegyző	A jegyző az Ávr.¹⁶ 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerint elkészítette és a polgármester beterjesztette a Sellye Közös Önkormányzati Hivatal új SZMSZ-ét, amely tartalmazta a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó fe-

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
11.	J- 1 b) pont a) bekezdés <i>Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében a Jegyző készítse el az alábbi szabályzatokat és azokat polgármester terjessze a Képviselő-testület elé: - A tervezéssel kapcsolatos belső előírások (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont</i> <i>- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzat (Ámr. 17. 20. § (3) bekezdés c) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont)</i> <i>- A reprezentációs kiadások felosztását és azok teljesítésének, elszámolásának szabályairól szóló szabályzatban a szervezeti változásokat vezesse át (Ámr. 20. § (3) bekezdés f) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont)</i> <i>- a vezetékes és rádiótelefonok használatára vonatkozó szabályzatban a szervezeti változásokat vezesse át (Ámr. 20. § (3) bekezdés b) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont)</i> <i>- a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjére vonatkozó szabályzatban a szervezeti változásokat vezesse át (Ámr. 20. § (3) bekezdés g) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont)</i>	2016. augusztus 31. aktualizálása folyamatos	Szabályzatok elkészítéséért: jegyző	lelősségi szabályokat. Továbbá az új hivatali SZMSZ tartalmazta a jogszabályban meghatározott szükséges mellékleteket és függelékeket. A Képviselő-testület az SZMSZ-t a 76/2016. (III. 30.) határozattal elfogadta. A jegyző Ávr.-ben foglaltak szerint elkészítette és a polgármester beterjesztette a Sellye Közös Önkormányzati Hivatal tervezési és beszámolási, belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének és lebonyolításának, az utazási költségtérítés és saját gépjármű hivatalos történő használatának, reprezentációs kiadások felosztásáról és azok teljesítésének, elszámolásának szabályairól szóló, vezetékes és mobiltelefonok, valamint az internet használatának és a gépjárművek üzemeltetésének, költségelszámolásának szabályzatait. Ezen szabályzatokat a Képviselő-testület a 216/2016. (VIII. 25.) Képviselő-testületi határozattal elfogadta.
12.	J- 1 b) pont b) bekezdés <i>A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében jegyző készítse el Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálatát, annak szükséges módosítását, és azt polgármester terjessze a Képviselő-testület elé.</i>	2016. június 30.	Szabályzat felülvizsgálatáért és a szükséges módosítások elkészítéséért: jegyző; Képviselő-testület elé terjesztéséért: polgármester	A jegyző a Sellye Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályzatát felülvizsgálta. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésre a gazdasági vezető került kijelölésre vagy az általa kijelölt személy. A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak szerint szabályozta a jegyző. A polgármester a gazdálkodási szabályzatot a Képviselő-testület elé terjesztette és azt a 157/2016. (VI. 30.) Képviselő-testületi határozattal a Képviselő-testület elfogadta.
13.	J- 1 b) pont c) bekezdés	2016. június 30.	Szabályzat felülvizsgálatáért és a szükséges	A jegyző Sellye Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályzatát felülvizsgálta. Az érvényesítésre jogosult személy kijelölésre került és az érvényesítést az

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	<i>Az érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében a Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata, módosítása és annak Képviselő-testület elé terjesztése szükséges.</i>		módosítások elkészítéséért: jegyző; Képviselő-testület elé terjesztéséért: polgármester	Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak szerint szabályozta. A polgármester a gazdálkodási szabályzatot a Képviselő-testület elé terjesztette és azt a 157/2016. (VI. 30.) Képviselő-testületi határozattal a Képviselő-testület elfogadta.
14.	J- 1 c) pont a) bekezdés <i>Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében - a szükséges rendelet-tervezetek elkészítése és Képviselő-testület elé terjesztése érdekében - az alábbi intézkedéseket keli megtenni: A Polgármester számára 1. b. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉS végrehajtása az ott írt határidőkkel és felelősökkel</i>	2016. novemberi testületi ülés	A tervezet elkészítéséért: jegyző; Testület elé terjesztéséért: polgármester	A jegyző a Képviselő-testület 2016. októberi ülésére elkészítette az Önkormányzat jogszabályoknak megfelelő közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét. A polgármester beterjesztette és a Képviselő-testület a 273/2016. (X. 27.) határozattal elfogadta.
15.	J- 1 c) pont b) bekezdés <i>Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében - a szükséges rendelet-tervezetek elkészítése és Képviselő-testület elé terjesztése érdekében - az alábbi intézkedéseket keli megtenni: A Polgármester számára 3. a. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉS a.) pontjában foglaltak végrehajtása az ott írt határidőkkel és felelősökkel.</i>	A rendelet testület elé terjesztése: 2016. május 31.; Áht-n kívüli pénzeszközök elszámolása eljárásrendjének kialakítása a rendelet-tervezettel egyidejűleg 2016. május 31.	Rendelet-tervezet elkészítése: jegyző; Rendelet-tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséért: polgármester; Elszámolás rendjének kialakítása és alkalmazása: Pénzügyi osztályvezető	A jegyző elkészítette az Önkormányzat államháztartáson kívüli forrás átadás-átvételéről szóló rendelet-tervezetét, amelyet a Képviselő-testület 5/2016. (IV. 1.) számú Önkormányzati rendelettel elfogadott.
16.	J- 2 a) pont a) bekezdés <i>A JEGYZŐ számára 1.b. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉSI TERV -ben írt intézkedések végrehajtása az ott írt határidőben és felelősökkel / gazdálkodási jogkörök Ávr.-ben írtak szerinti szabályozásával a gazdálkodási szabályzat módosítása.</i>	Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatára: 2016. június 30., az abban foglaltak végrehajtása	Szabályzat felülvizsgálatáért és a szükséges módosítások elkészítéséért: jegyző; Képviselő-testület elé terjesztéséért: polgármester	A jegyző az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően Sellye Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási szabályzatát felülvizsgálta és módosította.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
		szabályzat kiadását követően folyamatosan		
17.	J-2.b.b. A KÖH Pénzügyi osztálya a költségvetés évközi módosításával egyidejűleg tájékoztassa a Képviselő-testületet az Önkormányzat pénzügyi gazdasági helyzetéről, külön bemutatva a likviditási terv teljesülését.	2016. szeptember 30., majd a költségvetés módosításával egyidejűleg	tájékoztatás elkészítéséért Pénzügyi Osztályvezető ; testületi ülés elé terjesztésért Polgármester	A Jegyző előkészítette a Képviselő-testület 2016. május 26-i ülésére a Tájékoztatót az Önkormányzat 2016. I. félévi pénzügyi likviditási helyzetéről, amelyet Sellye Város Önkormányzat 133/2016. (V. 26.) sz. Képviselő-testületi határozatával elfogadott. A 2016. évi költségvetés módosításával együtt a felülvizsgált likviditási terv szerepelt a Képviselő-testület előterjesztésben, amelyről Sellye Város Önkormányzat 323/2016. (XII. 28.) sz. Képviselő-testületi határozatában, valamint a 21/2016. (XII. 29.) sz. önkormányzati rendeletben döntött.
18.	J-2.c. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a vagyont érintő döntések végrehajtása során fokozott figyelmet kell fordítani a szerződésben, megállapodásban foglaltak érvényesítésére, ennek érdekében: A Polgármester számára az 1.b. pont alatt, és a 2. pont alatt tett megállapításra írt Intézkedési Tervben, valamint a 3.a. megállapításra írt Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtása, az ott írt felelősökkel és határidőkkel." Polgármesternek 1.b."a. A vonatkozó hatályos jogszabályi előírások alapján - az ÁSZ jelentésben tett észrevételek figyelembe vételével - a jegyző készítse el, polgármester terjessze a Képviselő-testület elé Sellye város Önkormányzat vagyonáról és vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló, 22/2012.. (XI. 30.) rendelet felülvizsgálatát, és a hatályos jogszabályoknak megfelelő új rendelet-tervezetet. Jelen intézkedést kell alkalmazni a Jegyző számára 1.c. pont alatt tett megállapításra előírt intézkedés vonatkozásában is. [megegyezik a Polgármester 1.b/ pontjához írt a./ intézkedésekkel]	2016. június 30.	- a rendelet-tervezet elkészítéséért: Jegyző - a testület elé terjesztésért: Polgármester	A Jegyző előkészítette, Sellye Város Képviselő-testülete 2016. június 30-i ülésén 10/2016. (VII. 1.) sz. rendeletében új Vagyonrendeletet alkotott, amelyben megállapította a Mötv. 109. § (4) bekezdésében előírtak szerint a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait; valamint a z Áht. 97. § (2) bekezdésben előírtak alapján a követelésekre vonatkozó anyagi és eljárási szabályok között a követelésről lemondás szabályát.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
19.	J-2.b. <i>A Jegyző a Képviselőtestület 2016. novemberi ülésére készítse el a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet, s azt a polgármester terjessze a Képviselőtestület elé.</i> [megegyezik a Polgármester 1.b/ pontjához irt b./ intézkedésekkel]	2016. novemberi testületi ülés.	Jegyző	A Jegyző előkészítette, Sellye Város Képviselőtestülete 2016. október 27-i ülésén a 273/2016. (X. 27.) sz. Képviselőtestületi határozatával elfogadta az Nvtv. 9. § (1) bekezdésének előírása alapján Sellye Város Önkormányzat közép és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét.
20.	J-2.c. <i>A pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében a polgármester - a közép és hosszú távú fenntarthatóság elvének prioritása mellett vizsgálja meg és tegyen javaslatot a bevételek növelésére, illetve a kiadások csökkentésére, azzal, hogy a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátása ne sérüljön.</i> <i>A fentiek szerint elkészült javaslat megállapításait a polgármester terjessze a Képviselő-testület elé.</i> [megegyezik a Polgármester 2. pontjához irt intézkedésekkel]	2016. október 30.	- előterjesztés elkészítéséért: Jegyző - testület elé terjesztésért: Polgármester	A bevételek növelésére és a kiadások csökkentésére készített javaslatokat a 2016. évi költségvetés indoklása tartalmazza, azokat a 2016. évi költségvetési rendelettel együtt készítette el a jegyző a 2016. február 24.-ei Képviselő-testületi ülésre. Az előterjesztés hosszabb távra ható javaslatokat is tartalmazott, a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjának növelésére, a megüresedett önkormányzati ingatlanok hasznosítási lehetőségének vizsgálatát. A jegyző elkészítette, a polgármester a Képviselő-testület elé terjesztette a pénzügyi helyzet bemutatását, értékelését, beszámolt a bevételt növelő, kiadást csökkentő tételekről. A beszámolót a Képviselő-testület a 133/2016. (V. 26.) számú határozatával elfogadta.
21.	J-2.c. <i>A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása, valamint a vagyont érintő döntések végrehajtása során fokozott figyelmet kell fordítani a szerződésben, megállapodásban foglaltak érvényesítésére, ennek érdekében:</i> <i>a./ 1. tagmondat "a jegyző készítse el, a polgármester terjessze a Képviselő-testület elé az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről szóló rendelet-tervezetet,</i> <i>Jelen intézkedést kell alkalmazni a jegyző számára 2.c. pont alatt tett megállapításra előírt intézkedés vonatkozásában."</i> [megegyezik a Polgármester 3.a/ pontjához irt a. intézkedésekkel]	2016. május 31.	- rendelet-tervezet elkészítése: Jegyző - rendelet-tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséért: Polgármester	A Jegyző határidőre előkészítette a rendelet tervezetét, Sellye Város Képviselő-testülete 2016. március 30-i ülésén megtárgyalta az előterjesztést - "Az államháztartáson kívüli források átadásáról-átvételéről". Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2016. (IV. 1.) számú rendeletében szabályozta az államháztartáson kívüli forrás átadását és átvételét.
22.	J-2.c. a./ 2. tagmondat	2016. május 31.	- elszámolás rendjének kialakítása: Pénzügyi osztályvezető	Az államháztartáson kívüli források átadásáról és átvételéről szóló 5/2016. (IV. 1.) számú rendelet mellékletei tartalmazzák az elszámolás rendjével kapcsolatos szabályokat, dokumentumokat, támogatási megállapodás tartalmi elemeit, elszámoló lap tartalmi követelményeit, a támogatások nyilvántartási formáját, tartalmát; az eljárási

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
	és annak elfogadását követően az államháztartáson kívülre történő pénzeszköz átadásának eljárásrendjét az előírásoknak megfelelően alakítsa ki, és az abban foglalt eljárásrendet alkalmazza. [megegyezik a Polgármester 3.a/ pontjához irt a. intézkedésekkel]		- testület elé terjesztése: Polgármester	rend (támogatás igénylése, megállapodás, elszámolás, nyilvántartás) nyomtatványait.
23.	J-2.c. a/ A Jegyző készítse el a Sellye Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ mellékleteként a Belső Kontroll Szabályzat. Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseknek megfelelő módosítását.”	2016. május 31.	a szabályzat kidolgozásáért: a Jegyző; Képviselő-testület elé terjesztésért: a Polgármester	A Jegyző az SZMSZ módosítását határidőre, 2016. március 30-ára a Képviselő-testület elé terjesztette, melyet a 76/2016. (III. 30.) sz. Képviselő-testületi határozatával jóváhagyott, 2016. április 1-től volt hatályos az SZMSZ 7. mellékletében a Belső Kontroll Szabályzat.
24.	J-2.d. b/ A Belső Kontroll Szabályzatban meghatározott kockázatkezelési rendszert a jogszabályi előírásnak és a belső szabályzatnak megfelelően kell működtetni.” [megegyezik a Polgármester 2. d./ pontjához irt b. intézkedésekkel]	2016. szeptember 31. majd folyamatos	Jegyző	A Jegyző Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. --A Belső Kontroll Szabályzat az SZMSZ 7. sz. mellékletében történt változások 2016. március 30-i hatálybalépésével elkészültek az ellenőrzési nyomvonalak; a kockázatértékelés; --az ellenőrzési nyomvonalak és a kockázatértékelés felülvizsgálata megtörtént a szabályzat 2017. évi módosításakor.
25.	J-3.a. b.) A Jegyző vizsgálja felül és szükség szerint módosítsa, a Polgármester terjessze a Képviselő-testület elé az Önköltség számítási Szabályzatot.”	2016. szeptember 30.	Jegyző	A Jegyző elkészítette a 2016. szeptember 29-i Képviselő-testületi ülésre előterjesztette az Önköltség-számítási Szabályzat tervezetét. A Képviselő-testület megismerte a szabályzatot, felhívta a jegyzőt az Ávr-ben foglaltak teljesítésére (243/2016. (IX. 29.) sz. határozat).
26.	J-3.a. c.) A Jegyző vizsgálja felül és szükség szerint módosítsa, a Polgármester terjessze a Képviselő-testület elé a Számlarendet.”	2016. szeptember 30.	Jegyző	A Jegyző elkészítette a 2016. szeptember 29-i Képviselő-testület ülés elő terjesztette a Számlarend tervezetét. A Képviselő-testület a 243/2016. (IX. 29.) sz. határozatában a szabályozást jóváhagyta.
27.	J 3 b./a./a. intézkedés Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a JEGYZŐ számára 3. a. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉSI TERVBEN foglaltak végrehajtása az ott írt felelősökkel és határidőkkel:	2016. szeptember 30.	jegyző	Az Eszközök és források értékelési szabályzatát a polgármester beterveztette Sellye Város Önkormányzat 2016. szeptember 29-i Képviselő-testületi ülésére, a jegyző 2016. szeptember 1-én kiadta a szabályzatot.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
	Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében: a) jegyző vizsgálja felül és szükség szerint módosítsa, és polgármester terjessze a Képviselő-testület elé az eszközök és források értékelési szabályzatát.			
28.	J 3 c./b. intézkedés b) A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet - amely tartalmazza a vagyonkimutatást is - a Polgármester terjessze a képviselő- testület elé.	évente Áht. 91.§.(1) bekezdése szerint határidő	rendelet-tervezet elkészítésért: jegyző A Képviselő-testület elé terjesztésért: polgármester	A jegyző a vagyonkimutatást is tartalmazó zárszámadási rendelet-tervezetet elkészítette, a Polgármester a Képviselő-testület 2017. május 25-i ülése elé terjesztette, azt a Képviselő-testület a Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2017 (V. 29.) önkormányzati rendelete a 2016. évi költségvetési terv végrehajtásáról c. rendeletével fogadta el.
29.	J 4. intézkedés Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása érdekében - a közszolgálati tisztviselőkkel szembeni fegyelmi eljárásról szóló 31/2012.(III.7.) korm. rendelet alapján a jegyző a hatáskörébe tartozó köztisztviselő munkavállalókat érintően a munkajogi felelősség megállapítására vonatkozó vizsgálatot rendelje el, melyben vizsgálni szükséges, hogy a szabálytalanságok tárgyában történt-e felróható vétkes mulasztás, s az ügyben indokolt-e a felelősségre vonás kezdeményezése, s az eljárás eredményének ismeretében jelenleg is köztisztviselő munkakörű dolgozóval szemben a munkajogi következményeket a törvény rendelkezéseinek megfelelően, a vétkességükkel arányos mértékben alkalmazza.	2016. augusztus 31.	jegyző	A 2016 augusztus 25-i Képviselő-testületi ülésre készült előterjesztés tartalmazta azt, hogy a jegyző kezdeményezésére fegyelmi felelősségre vonás indult a Pénzügyi Osztályvezető ellen. A Fegyelmi Bizottság a fegyelmi büntetés kiszabását nem tartotta indokoltnak.
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
30.	J- 2 a) pont b) bekezdés A gazdálkodási szabályzatban foglaltak nyomtatékosítása érdekében belső utasítást kell kiadni a szervezeti egységek felé az Ávr. 55. §. (1) és (2) bekezdésében, valamint az 58. §. (4) bekezdésében írt rendelkezések maradéktalan betartására, ennek keretében az utasítás tartalmazza, hogy: - minden	Utasítás kiadása: 2016.06.30., az utasítás végrehajtásáért	Utasítás kiadásáért jegyző, az abban foglaltak végrehajtásáért, és ellenőrzéséért: Pénzügyi osztályvezető	A jegyző az intézkedési tervben szereplő 2016. június 30-ai határidő helyett 2016. október 19-én készítette el a belső jegyzői utasítást.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
	esetben a kötelezettségvállalás dokumentumain szerepeljen a pénzügyi ellenjegyző aláírása, és azt mindig a belső szabályzat szerint kijelölt személy végezze; - az érvényesítésre kijelölt köztisztviselő minden esetben, aláírásával dokumentálja az érvényesítés meglétét, és azt a belső szabályzat szerint kijelölt személy végezze.	hajtására a kiadást követően folyamatosan		
31.	P 4.1. a. intézkedés Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok megszüntetése érdekében jegyző rendelje el: a. az Áht. 78.§.(2) bekezdésében, és 368/2011 (XII.31.) korm. rendelet 122.§.(2) bekezdésében előírt likviditási terv készítését és annak havonkénti felülvizsgálatát. A költségvetési jelentések, és a tényadatok alapján kell a likviditási tervet havonta felülvizsgálni. Jelen intézkedést kell alkalmazni a Jegyző számára megállapított 2.b. pont vonatkozásában is.	2016. június 30. ezt követően havonta folyamatos; 2016. június 30, ezt követően a havi felülvizsgálat folyamatos	Az utasítás kiadásáért a jegyző, a végrehajtásért a Pénzügyi Osztályvezető	A Jegyző 2016. június 30-át követően október 19-én a 4/2016. (IX. 19.) sz. jegyzői utasításban rendelte el a likviditási tervnek az Ávr. 122. § (3) szerinti, havonkénti felülvizsgálatát. A likviditási terv havonkénti felülvizsgálati kötelezettsége 2017. január 1-től megszűnt.
32.	P 4.1. c. intézkedés A jegyző gondoskodik az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/4. és III/8. pontban meghatározott adattartalommal az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének folyamatosan tegyen eleget, különös tekintettel a közbeszerzési szerződéseivel kapcsolatos információk teljes körű megjelentetésére. Jelen intézkedést kell alkalmazni a Jegyző számára megállapított 3.d. pont vonatkozásában is.	információk pótlására 2016. szeptember 30. azt követően folyamatos	jegyző	A közbeszerzési statisztikai összegzéseket 2014-2015. évre vonatkozóan csak 2017. június 20-án pótolták. Az Önkormányzat honlapján a 2011-2016. évekre vonatkozó 5 millió Ft feletti szerződések 2016. szeptember 28-29-én feltöltésre kerültek. Az Info tv. 1. számú melléklet III.4. pontjának megfelelő 5 M Ft feletti szerződések közül 2017-ben 1 db került feltöltésre, 2018. május 02-ig pedig egy db sem. Az Info tv. 1. számú melléklet III.8. pontnak megfelelő közbeszerzési adatok, dokumentumok feltöltése 2015.augusztus 25-től kezdve folyamatosan megtörtént.
33.	J-2.b.a. A Polgármester számára 4. pont alatt tett megállapításra az Intézkedési Terv a) pontjában foglaltak végrehajtása az ott írt határidőben és felelősökkel" "A Polgármester 4.a. első mondat szerinti feladata: a szabálytalanságok megszüntetése érdekében a jegyző rendelje el az Áht. 78.§(2) bekezdésben, az Ávr.122.§(2) bekezdésben előírt likviditási terv elkészítését és annak havonkénti felülvizsgálatát.	2016.június30. majd folyamatosan	jegyző	A jegyző 2016. június 30-át követően október 19-én a 4/2016. (IX. 19.) sz. jegyzői utasításban rendelte el a likviditási tervnek az Ávr. 122. § (3) szerinti, havonkénti felülvizsgálatát.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	[megegyezik a Polgármester 4.a/ pontban írt intézkedésekkel]			
34.	J 3 a./d. intézkedés d) Belső utasítást kell kiadni a szervezeti egységek felé az eszközök és források számviteli (főkönyvi és analitikus) nyilvántartásokban történő jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályszerű számviteli bizonylatokon alapuló kimutatásának eljárásrendjére vonatkozóan.	2016. június 30., ezt követően a végrehajtás folyamatos	jegyző	A 2016. szeptember 1-jétől hatályos Számlarendben szabályozásra kerültek a havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlati teendők keretében elvégzendő feladatok, így a főkönyv és analitikus nyilvántartások közötti egyeztetések.
Részben végrehajtott feladatok				
35.	P 3. c. intézkedés "A polgármester hívja fel a KLIK ¹⁸ -et a vagyonkezelői szerződés 25. pontjában vállalt kötelezettségének teljesítésére, s arra, hogy azt 2013-2014. évekre vonatkozóan pótolja, ezt követően pedig évente beszámolási kötelezettségének a vagyonkezelői szerződés, valamint az Önkormányzat rendelete alapján tegyen eleget. A vagyonkezelő előző évekre vonatkozó beszámolójáról tájékoztassa a Képviselő-testület az Intézkedési terv 3.b. pontja keretében. Felelős: - KLIK beszámolási kötelezettségének pótlására felhívás: polgármester - testület elé terjesztéséért: polgármester"	KLIK beszámolási kötelezettségének pótlása: 2016. július 31. vagyonkezelő éves beszámolatása minden év január 31.	polgármester	Végrehajtott feladatrész: A polgármester a 2016. június 30-ai testületi ülésre beterveztette, a Képviselő-testület a 155/2016. (VI. 30.) Képviselő-testületi. számú határozatában elfogadta a Vagyonkezelői kötelezettség teljesítésére való felhívást. Nem végrehajtott feladatrész: A KLIK előző éveket érintő vagyonkezelés helyzetéről beszámolt a polgármester nem terjesztett a Képviselő-testület elé. A vagyont érintő döntésekről az ellenőrzött időszakban egy alkalommal, a 2016. I. félévre vonatkozóan beszámolt a polgármester, azt a Képviselő-testület a 191/2016. (VII. 25.) sz. Képviselő-testületi határozatával elfogadta, de az nem tért ki a KLIK vagyonkezelte eszközökről pótolta beszámolójának teljesítésére. Az ellenőrzött időszak további részében a polgármester az intézkedésben megfogalmazott „3.b pont keretében” teljesítendő beszámolási - tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget.
36.	P 3. c.b. intézkedés A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a többségi tulajdonú Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. vonatkozásában: a) a Kft. Felügyelő Bizottsága véleményezze, ellenőrizze a gazdasági társaság tárgyévüli üzleti tervét és az előző év teljesítéséről szóló beszámolóját azok elfogadása előtt, s az írásba foglalt véleményét a többségi tulajdonos Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete felé nyújtsa be, s azt a Képviselő-testület tárgyalja meg.	2016. évi üzleti tervre vonatkozóan 2016. augusztus 31. 2015. évi beszámolóra vonatkozóan 2016. augusztus 31. ezt követően az üzleti terv vonat-	A Képviselő-testület elé terjesztésért A polgármester, a javaslat elkészítéséért az Felügyelő Bizottság elnöke, az előterjesztés elkészítéséért a Pénzügyi Osztályvezető	Végrehajtott feladatrész: A Felügyelő Bizottság az Ormánság Egészségéért Kft. 2016 évi beszámolóját írásban véleményezte, ez része volt a beszámolóra vonatkozó Képviselő-testületi előterjesztésnek. Nem végrehajtott feladatrész: Az Ormánság Egészségéért Kft. 2015 évi beszámolójáról, 2016. évi üzleti tervéről és 2017. évi üzleti tervéről szóló előterjesztések a Felügyelő Bizottság írásos véleményeit nem tartalmazták. A Felügyelő Bizottság véleményében külön nem mutatta be a gazdasági társaság működési egyensúlyának folyamatos biztosítása érdekében az üzleti tervben a tárgyév vonatkozásában tervezett intézkedéseket, illetve a beszámoló véleményezése során nem mutatta be azok megvalósulását.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
	b) A Felügyelő Bizottság véleményében külön mutassa be a gazdasági társaság működési egyensúlyának folyamatos biztosítása érdekében az üzleti tervben a tárgyév vonatkozásában tervezett intézkedéseket, illetve a beszámoló véleményezése során mutassa be azok megvalósulását. c) A 2016. évi üzleti terv és a 2015. évi beszámoló vonatkozásában a Képviselő-testület felhívja az Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottságát, hogy a 2016.évi üzleti terv, és a 2015.évi beszámoló vonatkozásában a működési egyensúly biztosítását, illetve annak érvényesülését utólag véleményezze. A Felügyelő Bizottság a 2015. évi beszámolóval és a 2016. évi üzleti tervvel kapcsolatosan - a fentiek szempontok szerint - kialakított véleményét küldje meg a Képviselő-testületnek, s azt polgármester terjessze a Képviselő-testület elé.	kozásában minden év február 15., illetve a beszámoló vonatkozásában május 31.		
37.	J- 1 b) pont d) bekezdés Jegyző a tárgyévi leltárt a vonatkozó szabályzatoknak megfelelő formában rendelve el, s azt a Pénzügyi Osztály folytassa el, s azt értékelje és dokumentálja.	A leltár végrehajtása a költségvetési beszámoló végrehajtása érdekében minden év január 31-ig a megelőző évre vonatkozóan	A leltár elrendeléséért, a leltári utasítás kiadásáért: jegyző; A leltározási feladatok végrehajtásért: Pénzügyi osztályvezető	Végrehajtott feladatrész: A jegyző az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzatnál elrendelte a tárgyévi leltárt. Elkészítette a leltározási ütemtervet, illetve a leltározási utasítást a 2016. évre. Az Önkormányzatnál egyes körzetekben lefolytatott leltározásról a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette a leltár záró jegyzőkönyvet, amelyben értékelte a leltározás eredményét. A tárgyi eszközök, üzemeltetésre és a vagyonkezelésre átadott eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását hajtotta végre az Önkormányzat. Nem végrehajtott feladatrész: A leltározási ütemterv szerint nem történt meg valamennyi leltárkörzetben a leltározás.
38.	J-2.c. b./-1. bekezdés "a Polgármester: - félévente számoljon be - januártól júniusig, illetve júliustól decemberig terjedő 6 hónap időtartamra vonatkozóan - a Képviselő-testületnek a vagyont érintő döntések végrehajtásával kapcsolatosan tett intézkedésekről,	minden év augusztus 31.; február 28.	- elszámolás ellenőrzése, beszámolók készítése: Pénzügyi Osztályvezető	Végrehajtott feladatrész: A Jegyző határidőre beszámolót készített a vagyonváltozást érintő döntések 2016. I. félévi végrehajtásáról, amelyet Sellye Város Képviselő-testülete 2016. július 25-i ülésére terjesztett elő. Az Önkormányzat a 191/2016. (VII. 25.) sz. Képviselő-testületi határozatával elfogadta.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	Határidő: féléves beszámolók testület elé terjesztése minden év augusztus 31., illetve február 28.” [megegyezik a Polgármester 3. a/ pontjához irt b. intézkedésekkel]		- testület elé terjesztése: Polgármester	Nem végrehajtott feladatrész: A 2016. II. félévi beszámolási kötelezettségét a Képviselő-testületnek a polgármester nem teljesítette 2017.február 28-ig.
Nem végrehajtott feladatok				
39.	J- 1 b) pont e) bekezdés A belső szabályzatok összhangjának megteremtése érdekében legalább évente, de a jogszabályi, illetve szervezeti változásokat követő 90 napon belül felül kell vizsgálni a belső szabályzatokat, s amennyiben szükséges, azokat módosítani, ki egészíteni kell, majd a polgármester azokat terjessze a Képviselő-testület elé.	Minden év március 31-ig, jogszabályi vagy szervezeti változást követően 90 napon belül	Szabályzatok felülvizsgálataért, és a szükséges módosítások, ki egészítések elvégzéséért: jegyző; Képviselő-testület elé terjesztésért: polgármester	Az intézkedési tervben foglaltak szerinti belső szabályozás (leltározási utasítás) összhangját nem lehetett ellenőrizni a Sellye Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli politikájával, mert az Önkormányzat nem küldte meg a Számviteli politikáját az ÁSZ-nak.
40.	P 4.1. b. intézkedés • A közhatalmi bevételek értékvesztésének elszámolását az Áhsz. előírásai szerint végezze el a Pénzügyi Osztály. A közhatalmi bevételekkel összefüggő követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést folytassák le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét vizsgálják. A mérlegben a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak betartására kiemelt figyelmet fordítsanak. • A követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést folytassák le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét vizsgálják meg annak érdekében, hogy a mérlegben a követelések kimutatásánál a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valóság elve és az Áhsz.21. § (8) bekezdésének előírása érvényesüljön. • Tartós részesedések negyedenkénti értékelését, illetve az értékvesztés elszámolását a Pénzügyi Osztály a Számv. tv. 15.§.(8) bekezdésének, valamint a 16.§.(1) bekezdés előírásai alapján végezze el.	közhatalmi bevételek értékelése, értékvesztésének elszámolása: negyedévet követő hó 15-ig, tartós részesedések, követelések, eszközök értékelése, elszámolása: tárgyévet követő év január 31.	Pénzügyi Osztályvezető	Az eszközök értékelésének végrehajtását az Önkormányzat nem igazolta. A mérlegtételek értékvesztésének Számv. tv. 54. § szerinti elszámolására a mérlegtételek Számv. tv. 46. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerinti értékelése nélkül került sor.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	Az eszközök értékelését az Áhsz. előírásainak megfelelően el kell végezni, értékelni kell, és amennyiben szükséges el kell számolni az értékvesztést.			
41.	J-2.b.a. "A P-4.a. 2. mondat szerinti feladata: A költségvetési jelentések, és a tényadatok alapján kell a likviditási tervet havonként felülvizsgálni. Határidő: 2016. június 30., majd folyamatos Felelős: Jegyző, Pénzügyi vezető."	2016. június 30. majd folyamatos	Jegyző, Pénzügyi vezető.	A Jegyző az Ávr. 122. § (3) bekezdése ellenére nem gondoskodott 2016. június 30. és 2016. december 31. között a likviditási terv havi felülvizsgálatáról.
42.	J 2. c. b./ 2. bekezdés "- valamint a polgármester évente február 28-ig számoljon be a Képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző évre vonatkozóan az Önkormányzat tulajdonosi ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről.	minden év február 28.	beszámoló elkészítése: Pénzügyi Osztályvezető - testület elé terjesztése: Polgármester	A tárgyévet megelőző évre vonatkozóan tulajdonosi ellenőrzési tevékenységről beszámoló nem készült 2017. február 28-ig.
43.	J 3 c./a. intézkedés a) Jegyző intézkedjen az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a vagyonkimutató jogszabályi előírásoknak és az aktualizált belső szabályoknak megfelelő elkészítéséről. Az előírásoknak megfelelő vagyonkimutatást évente el kell készíteni.	szabályzat kiadása: 2016. szeptember 30. vagyonkimutató elkészítése: évente február 28-ig	A szabályzat elkészítéséért: jegyző A vagyonkimutató elkészítéséért: Pénzügyi Osztályvezető	A jegyző az Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodásáról szóló 10/2016. (VII. 01.) rendelet 4. számú mellékletében szabályozta a vagyonleltár és a vagyonkimutató tartalmi elemeit. A szabályzat tartalmát tekintve nem felelt meg az Áhsz. 30 § (2)-(3) bekezdésében foglalt jogszabályi előírásoknak. A vagyonkimutatók 2017. és 2018. február 28-ig történt elkészítése nem dokumentált.
Okafigyottá vált feladat				
44.	P (4. 2.) intézkedés Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása érdekében a közszolgálati tisztviselőkkel szembeni fegyelmi eljárásról szóló 31/2012, (III. 7.) korm. rendelet alapján Polgármester a határhörébe tartozó köztisztviselő munkavállalókat érintően a munkajogi felelősség megállapítására vonatkozó vizsgálatot rendelje el, melyben vizsgálni szükséges, hogy a szabálytalanságok tárgyában történt-e felróható vétke mulasztás, s az ügyben indokolt-e a felelős-	2016. augusztus 31.	A polgármester	Az ellenőrzött időszakban foglalkoztatott jegyzők közszolgálati jogviszonya megszűnt, ezért a polgármester a feladat okafigyottá válását követően felelősségre vonási eljárást nem indított.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	ségre vonás kezdeményezése, s az eljárás eredményének ismeretében jelenleg is köztisztviselő munkakörű dolgozóval szemben a munkajogi következményeket a törvény rendelkezéseinek megfelelően, a vétkességükkel arányos mértékben alkalmazza.			

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

MÓDOSÍTOTT INTÉZKEDÉSI TERV II.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK „Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése- SELLYE „ címmel készített jelentésben foglaltak megállapításainak végrehajtására

P O L G Á R M E S T E R N E K

1.

a. Megállapítás: (1.1.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

A Hivatali SZMSZ a 2011-2014.években az Ámr.20. § (2) bekezdés g)pontjában illetve az Ávr.13. § (1) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta azon ügköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a Hivatal képviselőjeként járhatnak el. Nem tartalmazta továbbá az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a Hivatali SZMSZ –ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat

JAVASLAT

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:

a.) a Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő szervezeti és működési szabályzata jóváhagyásáról

INTÉZKEDÉS

A vonatkozó hatályos jogszabályi előírások alapján – az ÁSZ jelentésben tett észrevételek figyelembe vételével –jegyző készítse el, polgármester terjessze a képviselő-testület elé

- a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal új Szervezeti és Működési Szabályzatát, amely már tartalmazza az ÁSZ által hiányolt rendelkezéseket
- Az új hivatali SZMSZ tartalmazza a szükséges mellékleteket és függelékeket is.

P-1.

Jelen intézkedést kell alkalmazni a Jegyző számára 1. a. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉS vonatkozásában is.

HATÁRIDŐ: 2016. május 31.

FELELŐS: beterjesztésért: Nagy Attila polgármester
a szabályzat - tervezet elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző

b. Megállapítás: (1.4.sz. megállapítás 2.-3. bekezdés alapján)

A Képviselő-testület annak ellenére nem szabályozta az Möt.109.§(4)bekezdésében előírtaknak megfelelően rendeletében a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait, hogy 2013. január 1-jével törvényi rendelkezés alapján a köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló állami intézményfenntartó központot önkormányzati tulajdonon illetve meg az ingyenes vagyonkezelői jog.

A követelés lemondás módját és eseteit az Áht.97.§(2) bekezdés előírása ellenére a 2012.november1-jétől hatályos vagyonrendeletben nem szabályozták

JAVASLAT

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:
b.) a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében szükséges rendelettervezet képviselő-testület elé terjesztéséről

INTÉZKEDÉS

P-2.a.

- a. A vonatkozó hatályos jogszabályi előírások alapján – az ÁSZ jelentésben tett észrevételek figyelembe vételével – jegyző készítse el, polgármester terjessze a képviselő-testület elé Sellye Város Önkormányzat vagyonáról, és a vagyon tárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 22/2012.(XI.30.) rendelet felülvizsgálatát, és a hatályos jogszabályoknak megfelelő új rendelet-tervezetet. Jelen intézkedést kell alkalmazni a jegyző számára 1. c. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉS vonatkozásában is.

HATÁRIDŐ: beterjesztésére: 2016. június 30-i testületi ülés

FELELŐS:

- a rendelet-tervezet elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző
- testület elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester

- b. Jegyző a képviselő-testület 2016. novemberi ülésére készítse el a közép-és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet, s azt polgármester terjessze a képviselő-testület elé.

P-1.b.

J-2.b.

HATÁRIDŐ: 2016. novemberi testületi ülés

FELELŐS: tervezet elkészítésért: dr.Szalóky Ildikó jegyző
testület elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester

2.

Megállapítás: (3.2.sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

A NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM a 2013. év kivételével negatív volt, azaz az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya a 2011., 2012. és 2014. években nem volt biztosított. A 2011. évi működési jövedelem nem nyújtott fedezetet a 71,5 millió Ft-os hiteltörlesztési kötelezettségre, a működőképességet csak további hitelfelvétellel 81,0 millió Ft -tudták biztosítani. A 2012. évben a hiteltörlesztés összegének finanszírozásához szükséges mértékű működési jövedelem nem képződött. A 2014. évi negatív működési jövedelem rámutatott arra, hogy a jelenlegi feladat-finanszírozási rendszer mellett az Önkormányzat gazdálkodásában változtatásokra van szükség. Az adóssághoz nem volt a 2012. évben 43,5 millió Ft-tal, a 2013. évben 8,8 millió Ft-tal, a 2014. évben 8,0 millió Ft-tal lett volna kevesebb a nettó működési jövedelem összege.

A BEVÉTELNÖVELŐ ÉS KIADÁSCSÖKKENTŐ INTÉZKEDÉSEK a pénzügyi egyensúly helyreállításához, stabilizálásához nem voltak elégségesek.

A 2011-2014. évi feladatátadások/átvételek az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint –különös tekintettel a köznevelési feladatok államnak történő átadására – összesen 4,4 millió Ft megtakarítást eredményeztek. Az Önkormányzat bevételnövelő intézkedései eredményeképpen 90,2 millió Ft-ot mutatott ki. Eszközök hasznosításából 74,4 millió Ft, helyi adókkal kapcsolatos intézkedésekből (adó-hátralék behajtás) 7,2 millió Ft,

intézményi térítési díjak emeléséből 6,6 millió Ft, egyéb szerződésmódosításhoz kapcsolódóan 2,0 millió Ft többletbevétel keletkezett. A kiadáscsökkentő intézkedések eredményeként az Önkormányzat 28,2 millió Ft-ot mutatott ki. A személyi jellegű kiadásokhoz kapcsolódó megtakarítás 9,6 millió Ft volt, amely a bérköltségek (vezetők illetménykiegészítésének eltörlése), valamint cafeteria juttatások csökkentéséből származott. Beszerzéseket érintő intézkedések miatt 4,2 millió Ft kiadáscsökkentést érték el. Civil szervezetek részére átadott pénzeszközök csökkentésével 3,2 millió Ft megtakarítást mutattak ki. Egyéb szerződésmódosításokhoz kapcsolódóan 11,2 millió Ft megtakarítás keletkezett.

JAVASLAT

A pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében szükséges intézkedésekről szóló döntési javaslatra vonatkozó előterjesztés képviselő-testület elé terjesztéséről

INTÉZKEDÉS

A pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében polgármester

P-3.

J-2.c.

- a közép és hosszú távú fenntarthatóság elvének prioritása mellett vizsgálja meg és tegyen javaslatot a bevételek növelésére, illetve a kiadások csökkentésére azzal, hogy a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátás ne sérüljön.

A fentiek szerint elkészült javaslat megállapításait polgármester terjessze a képviselő-testület elé.

HATÁRIDŐ: 2016. október 30-i képviselő-testületi ülés

FELELŐS: előterjesztés elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző
testület elé terjesztéséért: Nagy Attila polgármester

3.

a. Megállapítás: (5.1.sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

A vagyonezelési szerződés 10-11. pontjaiban meghatározottak ellenére a KIK a 2013-2014. években az előírt adatszolgáltatási kötelezettségének nem tett eleget, nem szolgáltatott adatot a vagyonezelésbe vett eszközök állapotában bekövetkezett változásokról. Az Önkormányzat a szerződés 25. pontjában foglalt tulajdonosi ellenőrzési jogával nem élt.

Megállapítás: (5.6.sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

A bevételt minden esetben kiszámlázták, amely valamennyi esetben befolyt.

A szerződésben előírt és kiszámlázott bérleti díjak kisebb késedelmekkel realizálódtak. A Sziget-VízKft.-vel 2012. év júniusában –öt éves határozott időre kötött vízi-közművek üzemeltetésére vonatkozó szerződés alapján az önkormányzatot a közművagyon használatáért évente nettó 14,0 millió Ft bérleti díj és nettó 4,0 millió Ft eszközhasználati díj illeti meg 2013.évtől, évente. A szerződést a Ptk. 301. § (1) bekezdésében előírtak alkalmazása nélkül kötötték meg, amelyben a Ptk. 301/A§(2)bekezdésében foglaltak ellenére kizárták a késedelmes kamatfizetés érvényesítését.

Megállapítás: (6.2.sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

Az Önkormányzat az Ormánság Nonprofit Kft.-vel kötött, a 65/2011. (III.24.) KT határozattal jóváhagyott feladat-ellátási szerződés I.3. és IV.3. pontjaiban, illetve a társasági szerződés 13. 1. pontjában rögzített feltételeket figyelmen kívül hagyva, az Ormánság Nonprofit Kft. részére –annak ellenére, hogy az a 2012. évtől már nem volt veszteséges – rendszeresen működési célú pénzeszköz átadást folyósított

JAVASLAT

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:

a) az önkormányzati vagyont érintő döntések végrehajtása során a szerződésben, megállapodásban foglaltak érvényesítéséről, valamint a jogszabályi előírások betartásáról;

INTÉZKEDÉS

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása, valamint a vagyont érintő döntések végrehajtása során fokozott figyelmet kell fordítani a szerződésben, megállapodásban foglaltak érvényesítésére, ennek érdekében:

a. jegyző készítse el, polgármester terjessze a képviselő-testület elé az államháztartáson kívüli forrás átadásáról-átvételéről szóló rendelet-tervezetet, és annak elfogadását követően az államháztartáson kívülre történő pénzeszköz átadásának eljárásrendjét az előírásoknak megfelelően alakítsa ki, és az abban foglalt eljárásrendet alkalmazza.

Jelen intézkedést kell alkalmazni a Jegyző számára 2.c. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉS vonatkozásában is.

HATÁRIDŐ:

- a rendelet testület elé terjesztése: 2016. május 31.
- Áht-n kívüli pénzeszközök elszámolása eljárásrendjének kialakítása a rendelet-tervezettel egyidejűleg 2016. május 31.

FELELŐS:

rendelet-tervezet elkészítése: Dr.Szalóky Ildikó jegyző

rendelet-tervezet képviselő-testület elé terjesztéséért Nagy Attila polgármester elszámolás rendjének kialakítása és alkalmazása: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi osztályvezető

b. Polgármester

- félévente számoljon be - a januártól júniusig, illetve a júliustól decemberig terjedő 6 hónap időtartamra vonatkozóan - a képviselő-testületnek a vagyont érintő döntések végrehajtásával kapcsolatosan tett intézkedésekről,

- valamint a polgármester évente február 28-ig számoljon be a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző évre vonatkozóan az önkormányzat tulajdonosi ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

HATÁRIDŐ:

- féléves beszámolók testület elé terjesztése minden év augusztus 31, illetve február 28.
- tulajdonosi ellenőrzésről beszámoló testület elé terjesztése minden év február 28-ig

P-4.a.
J-2.c.

J-2. c.b.

FELELŐS:

- elszámolás ellenőrzése, beszámoló elkészítése : Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

- testület elé terjesztése: Nagy Attila polgármester

c. Polgármester hívja fel a KLIK-et a vagyongazdálkodási szerződés 25. pontjában vállalt kötelezettségének teljesítésére, s arra, hogy azt 2013-14. évek vonatkozásán pótolja, ezt követően pedig évente beszámolási kötelezettségének a vagyongazdálkodási szerződés, valamint az önkormányzat rendelete alapján tegyen eleget. A vagyongazdálkodó előző évekre vonatkozó beszámolójáról tájékoztassa a képviselő-testület az Intézkedési Terv 3.b. előterjesztés keretében.

HATÁRIDŐ:

- KLIK beszámolási kötelezettségének pótlása: 2016. július 31.
- illetve a vagyongazdálkodó éves beszámolója az előző évre vonatkozóan minden év január 31.

FELELŐS:

- KLIK beszámolási kötelezettség pótlására felhívás : Nagy Attila polgármester

- testület elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester

d. Polgármester kezdeményezze a Sziget- Víz Kft-vel kötött üzemeltetési szerződés felülvizsgálatát a Számvevőszék jelentésében az önkormányzat terhére rótt késedelmi kamat érvényesítésének kizárására vonatkozó V.c. pont tekintetében.

HATÁRIDŐ: 2016. július 31.

FELELŐS: Nagy Attila polgármester

J-3.a.d.

P-4.d.

b. Megállapítás: (6.1.sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

Az Önkormányzat gazdasági társaságainál a Taktv.35 4. § (1) bekezdés előírása ellenére nem hoztak létre felügyelő bizottságot.

JAVASLAT

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:

- a.) az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok felügyelő bizottságainak létrehozásáról;

INTÉZKEDÉS

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében

- A többségi önkormányzati tulajdonú Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. taggyűlése részére a képviselő-testület 188/2015(XI.24.) KT.sz., valamint 228/2015(XII.21.) KT.sz. határozatával javasolt felügyelő bizottságot, melyet a taggyűlés megválasztott, az megkezdte működését
- a képviselő-testület 184/2015.(XI.24)Kt.sz. határozatával a 100%-os önkormányzati tulajdonú Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. felügyelő bizottságát megválasztotta, az megkezdte működését

Az önkormányzat a javaslatban megfogalmazott intézkedési kötelezettségének eleget tett.

HATÁRIDŐ: 2016. május 31.

FELELŐS: Nagy Attila polgármester

P-5.

c. Megállapítás: (6.3.sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

A Kommunális Kft-nek a 2012. évben 6,8 millió Ft vesztesége volt, saját tőkéje a jegyzett tőke több mint felére csökkent a veszteség folytán. Ezért a Képviselő-testület a 104/2013. (V.29.) KT határozatával – a Gt. 143. § (3) bekezdés előírásának eleget téve – a törzstőkét 2,5 millió Ft-tal 6,0 millió Ft-ra leszállította, amely változást az Önkormányzat könyveiben átvezették. A vagyon megóvása érdekében a Képviselő-testület a Kommunális Kft. tevékenységét bővítette, azonban ennek ellenére a 2014. évben a saját tőke ismételtén a jegyzett tőke alá csökkent 0,6 millió Ft-tal. Ennek alapvető oka volt, hogy 2014. évben a Kommunális Kft. fő tevékenységén, a közterületek- és a parkok karbantartásán 4,4 millió Ft összegű vesztesége keletkezett.

JAVASLAT

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:

- b.) a kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság működési egyensúlyát megteremtő intézkedésekről szóló döntési javaslat képviselő-testület elé terjesztéséről.*

INTÉZKEDÉS

- a. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a kizárólagos önkormányzati tulajdonú Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. vonatkozásában a képviselő-testület hívja fel:

- Felügyelő Bizottságot, hogy véleményezze és ellenőrizze a gazdasági társaság tárgyévi üzleti tervét és a beszámolóját
- A Felügyelő Bizottság véleményében külön mutassa be a gazdasági társaság működési egyensúlyának folyamatos biztosítása érdekében az üzleti tervben a tárgyév vonatkozásában tervezett intézkedéseket, illetve a beszámoló véleményezése során mutassa be azok megvalósulását
- A 2016 évi üzleti terv és a 2015.évi beszámoló vonatkozásában a képviselő-testület kötelezze a Sellye Kommunális Beruházó és Szolgáltató Kft. Felügyelő Bizottságát, hogy a 2016. évi üzleti terv, és a 2015. évi beszámoló vonatkozásában a működési egyensúly biztosítását, illetve annak érvényesülését utólag véleményezze.
- A Felügyelő Bizottság a 2015.évi beszámolóval és a 2016.évi üzleti tervvel kapcsolatosan – a fenti szempontok szerint – kialakított véleményét küldje meg írásban a képviselő-testületnek, s azt polgármester terjessze a képviselő-testület elé.

HATÁRIDŐ:

- 2016. évi üzleti tervre vonatkozóan 2016. augusztus 31.
- 2015.évi beszámolóra vonatkozóan 2016. augusztus 31.
- ezt követően az üzleti terv vonatkozásában minden év február 15., illetve a beszámoló vonatkozásában május 31.

FELELŐS: a Felügyelő Bizottságok jelentéseinek képviselő-testület elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester

A véleményezésért, valamint a jelentések elkészítéséért: FB elnökök

P-3.c.a.

b. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a többségi tulajdonú Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. vonatkozásában:

P-3.c.b.

- a Kft. Felügyelő Bizottsága véleményezze, ellenőrizze a gazdasági társaság tárgyévi üzleti tervét és az előző év teljesítéséről szóló beszámolóját azok elfogadása előtt, s az írásba foglalt véleményét a többségi tulajdonos Sellye Város Önkormányzat képviselő-testülete felé nyújtsa be, s azt a képviselő-testület tárgyalja meg
- A Felügyelő Bizottság véleményében külön mutassa be a gazdasági társaság működési egyensúlyának folyamatos biztosítása érdekében az üzleti tervben a tárgyév vonatkozásában tervezett intézkedéseket, illetve a beszámoló véleményezése során mutassa be azok megvalósulását
- A 2016. évi üzleti terv és a 2015. évi beszámoló vonatkozásában a képviselő-testület felhívja a Ormánság Egészségéért Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottságát, hogy a 2016. évi üzleti terv, és a 2015. évi beszámoló vonatkozásában a működési egyensúly biztosítását, illetve annak érvényesülését utólag véleményezze.
- A Felügyelő Bizottság a 2015. évi beszámolóval és a 2016. évi üzleti tervvel kapcsolatosan – a fentiek szempontok szerint – kialakított véleményét küldje meg a képviselő-testületnek, s azt polgármester terjessze a képviselő-testület elé.

HATÁRIDŐ:

- 2016. évi üzleti tervre vonatkozóan 2016. augusztus 31.
- 2015. évi beszámolóra vonatkozóan 2016. augusztus 31.
- ezt követően az üzleti terv vonatkozásában minden év február 15., illetve a beszámoló vonatkozásában május 31.

FELELŐS: a Felügyelő Bizottságok jelentéseinek képviselő-testület elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester

A véleményezésért, valamint a jelentések elkészítéséért: FB elnökök

c. A kizárólagos önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság Felügyelő Bizottsága az éves üzleti terv elfogadását megelőzően vizsgálja meg a gazdasági társaság működési egyensúlyának megteremtése érdekében rendelkezésre álló eszközöket, és mutassa be a lehetséges döntési alternatívákat, s ezek alapján a javaslatát, véleményét a polgármester terjessze a képviselő-testület elé.

P-3.c.c.

HATÁRIDŐ: évente február 15.

FELELŐS: A javaslat elkészítéséért: FB elnöke

az előterjesztés elkészítéséért: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

a képviselő-testület elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester

4.

Megállapítás: (3.1.sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

A bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően a likviditási terveket elkészítettek, azonban a 2012-2014. években az Ávr. 122. § (3) bekezdésében foglalt, a likviditási tervek havonkénti felülvizsgálatára vonatkozó előírásnak nem tettek eleget.

Megállapítás: (4.5.sz. megállapítás 1. 2. bekezdése alapján)

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelésekre – az Áhsz. 18. § (3) bekezdésében előírtakkal összhangban a számviteli politika₁₋₃-ban az értékvesztés elszámolására – az egyszerűsített értékelési eljárás alkalmazását határozták meg. A 2014. évben a – 29,4 millió Ft összegű – közhatalmi bevételekkel összefüggő követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést nem folytatták le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét nem vizsgálták, ezért a mérlegben a követelések kimutatásánál a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve és az Áhsz. 21. § (8) bekezdésének előírása nem érvényesült.

Az értékelési eljárás lefolytatásának elmaradásával a hivatkozott jogszabályi helyen túl, egyidejűleg megsértették a számviteli politika₁₋₃ 6.1. és 6.3.pontjában, valamint az értékelési szabályzat 3.4. pontjában foglaltakat is.

Megállapítás: (5.7.sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

Az Önkormányzat a 2011. évben az Eisztv. 6. § (1) bekezdésében és az Eisztv. melléklet III/4., az Áht. 15/B § (1) bekezdésében, a 2012. évtől az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/4. és III/8. pontban meghatározott adattartalommal közzétételi kötelezettségének több esetben nem tett eleget, mivel az ellenőrzött vagyongazdálkodási, térítésmentes vagyonátadási, üzemeltetési, beruházási, felújítási szerződéseket, közbeszerzési információkat a honlapon nem jelentette meg.

Megállapítás: (6.5.sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

Az Önkormányzat a 2011-2014. években nem tett eleget a Számv.tv. 46. § (3), az Áhsz. 32. § (1) és az Áhsz. 20. § (1) bekezdéseiben, valamint a számviteli politika₁₋₃-ban foglalt előírásnak, mivel tartós részesedéseit egyenként nem értékelte, az értékvesztés elszámolásának szükségességét nem vizsgálta. A szabálytalansággal megsértették a Számv.tv. 15. § (8) bekezdés óvatosság elvét és a 16. § (1) bekezdés egyedi értékelés elvét.

JAVASLAT

Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket

INTÉZKEDÉS

1. Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok megszüntetése érdekében jegyző rendelje el:

a. az Áht. 78.§.(2) bekezdésében, és 368/2011(XII.31.)korm.rendelet 122.§.(2) bekezdésében előírt likviditási terv készítését és annak havonkénti felülvizsgálatát. A költségvetési jelentések, és a tényadatok alapján kell a likviditási tervet havonta felülvizsgálni.

P-4.1.a.

Jelen intézkedést kell alkalmazni a Jegyző számára megállapított 2.b. pont vonatkozásában is.

HATÁRIDŐ: 2016. június 30., ezt követően havonta folyamatos

FELELŐS: utasítás kiadásáért: dr.Szalóky Ildikó jegyző, végrehajtásért Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

HATÁRIDŐ: 2016. június 30., ezt követően a havi felülvizsgálat folyamatos

FELELŐS: elrendelésért: dr.Szalóky Ildikó jegyző, végrehajtásért Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

b. A közhatalmi bevételek értékvesztésének elszámolását az Áhsz. előírásai szerint végezze el a Pénzügyi Osztály. A közhatalmi bevételekkel összefüggő követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést folytassák le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét vizsgálják. A mérlegben a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak betartására kiemelt figyelmet fordítsanak.

P-4.1.b.

A követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést folytassák le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét vizsgálták meg annak érdekében, hogy a mérlegben a követelések kimutatásánál a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valóság elve és az Áhsz. 21. § (8) bekezdésének előírása érvényesüljön.

Tartós részesedések egyedenkénti értékelését, illetve az értékvesztés elszámolását a Pénzügyi Osztály a Számv. tv. 15.§.(8) bekezdésének, valamint a 16.§.(1) bekezdés előírásai alapján végezze el.

Az eszközök értékelését az Áhsz. előírásainak megfelelően el kell végezni, értékelni kell, és amennyiben szükséges el kell számolni az értékvesztést.

HATÁRIDŐ: : közhatalmi bevételek értékelése, értékvesztésének elszámolása: negyedévet követő hó 15-ig, tartós részesedések , követelések, eszközök értékelése, elszámolása: tárgyévet követő év január 31.

FELELŐS: értékelés végrehajtása, és az értékvesztés elszámolásáért: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

P-4.1.c.

c. a jegyző gondoskodik az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/4. és III/8. pontban meghatározott adattartalommal az önkormányzat közzétételi kötelezettségének folyamatosan tegyen eleget, különös tekintettel az önkormányzat vagyongazdálkodási, térítésmentes vagyontáradási, üzemeltetési, beruházási, felújítási szerződéseket, közbeszerzési szerződéseivel kapcsolatos információk teljes körű megjelentetésére.

Jelen intézkedést kell alkalmazni a Jegyző számára megállapított 3.d. pont vonatkozásában is.

HATÁRIDŐ: információk pótlására 2016. szeptember 30. azt követően folyamatos

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző

P.4.2.

2. Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása érdekében a közszolgálati tisztviselőkkel szembeni fegyelmi eljárásról szóló 31/2012.(III.7.)korm. rendelet alapján Polgármester a határhörébe tartozó köztisztviselő munkavállalókat érintően a munkajogi felelősség megállapítására vonatkozó vizsgálatot rendelje el , melyben vizsgálni szükséges, hogy a szabálytalanságok tárgyában történt-e felróható vétkes mulasztás, s az ügyben indokolt-e a felelősségre vonás kezdeményezése, s az eljárás eredményének ismeretében jelenleg is köztisztviselő munkakörű dolgozóval szemben a munkajogi következményeket a törvény rendelkezéseinek megfelelően , a vétkességükkel arányos mértékben alkalmazza.

HATÁRIDŐ: 2016. augusztus 31.

FELELŐS: Nagy Attila polgármester

JEGYZŐNEK

1.

a. Megállapítás: (1.1.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

A Hivatali SZMSZ a 2011-2014.években az Ámr.20. § (2) bekezdés g)pontjában illetve az Ávr.13. § (1) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a Hivatal képviselőjeként járhatnak el. Nem tartalmazta továbbá az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a Hivatali SZMSZ –ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat

JAVASLAT

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:

c.) a Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő szervezeti és működési szabályzata jóváhagyásáról

INTÉZKEDÉS:

J-1.a.

A Polgármester számára 1. a. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉS végrehajtása az ott írt határidőkkel és felelősökkel

b.)

Megállapítás: (1.3.sz. megállapítás 1.táblázat alapján)

A jegyző az Ámr., Ávr. előírásoknak megfelelően a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket belső szabályzatban hiányosan rendezte, illetve a szervezeti változásokat követően azokat nem módosította (1. táblázat).

Megjegyzés

1. a tervezéssel kapcsolatos belső előírások, feltételek	Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont	nem készült
2. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával és elszámolásával	Ámr. 20. § (3) bekezdés c) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont	nem készült
3. a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai	Ámr. 20. § (3) bekezdés f) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont	A 2011. január 3-tól hatályos szabályzatban a szervezeti változások átvezetése nem történt meg
4. a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét	Ámr. 20. § (3) bekezdés g) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont	A 2010-től hatályos szabályzatban a szervezeti változások átvezetése nem történt meg
5. a vezetékes és rádiótelefonok használatának rendje	Ámr. 20. § (3) bekezdés h) pont, Ávr.13.§. (2)bekezdés g.) pont	A 2006-tól hatályos belső utasításban a szervezeti változások átvezetése nem történt meg

6. a közérdekű adatok megismerésére irányuló 15-vel kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét	Ámr. 20. § (3) bekezdés i) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont;	A szabályzatot 2013. október kiadták
--	--	---

Megállapítás: (2.4.sz. megállapítás 3.bekezdés alapján)

A 2011-2012. években az operatív gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos előírásokat a 2004. évben kiadott gazdálkodási szabályzat1-ben határozták meg, amelyen a jogszabályi – Ámr., Ávr. – változásokat nem vezették át.

A 2012. évben belső szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – az Önkormányzat vonatkozásában nem rendelkeztek a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás, a teljesítésigazolás és az érvényesítés gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről. Az Önkormányzat kiadási előirányzatai esetében 2012. évben – az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – a jegyző a pénzügyi ellenjegyzőket és az érvényesítőket, a polgármester az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítés igazolókat nem jelölte ki.

A 2013. január 1-jével hatályba helyezett gazdálkodási szabályzat2 III.- IV. fejezetekben, az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető feladat és hatáskörként rögzítették a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését.

A kulcsszerepet betöltő pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés kontrollok működése a beruházási, felújítási célú kifizetéseknél „nem megfelelő” volt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során tapasztalt hiányosságokat a 2. táblázat mutatja be.

**GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE SORÁN
TAPASZTALT HIÁNYOSSÁGOK**

Gazdálkodási jogkör Megállapított szabálytalanság

Pénzügyi ellenjegyzés: A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére.
A 2011, 2013-2014. években, több esetben az Ámr. 74. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölés hiányzott. A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az ellenjegyzésre jogosult személyek kijelölését, ezért a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul hajtották végre.

Érvényesítés A 2011. évi szabálytalan pénzügyi ellenjegyzésű tételek esetében az érvényesítő az Ámr. 77. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Áht. 1., az Áhsz. és az Ámr./Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában az érvényesítést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére.

A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésben ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését, ezért az érvényesítést szabálytalanul hajtották végre.

Megállapítás: (4.4.sz. megállapítás 2.bekezdés alapján)

Az eszközökről és azok állományváltozásairól folyamatosan részletező nyilvántartást vezettek mennyiségben és értékben. 2012. évben a belső szabályozással összhangban

mennyiségi felvétellel a leltározást végrehajtották. A 2012. évben a részesedések analitikus nyilvántartás adata 2,5 millió Ft-tal eltért a főkönyvi és a mérlegadatoktól, mivel a Kommunális Kft-ben lévő részesedés nyilvántartási értékét 8,5 millió Ft helyett 6,0 millió Ft-ban tüntették fel, megsértve ezzel a Számv.tv. 69. § (2) bekezdéseiben foglaltakat.

A belső szabályozás összhangját 2014. évben nem biztosították, mivel a leltározási és leltárkészítési szabályzat alapján a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározását kétfévente, a számviteli politika alapján viszont három éves időszakonként kellett végrehajtani. A számviteli politika-ban rögzített három évenkénti leltározási szabályra tekintettel 2014. évben a leltározást egyeztetéssel folytatták le.

A leltározási szabályzat 2 II.4. pontja alapján a Hivatal pénzügyi vezetője, illetve az általa megbízott személyek részéről a 2014. évi leltározás megkezdése előtt kötelezően elkészítendő leltározási ütemterv nem készült, továbbá nem készítették el a leltározási utasítást, nem jelölték ki a leltározás

vezetőjét, a leltározási bizottságokat, azok tagjait, továbbá a leltárellenőröket.

A 2014. évben a jogszabályi és belső szabályozásnak megfelelően a főkönyv és az analitika közötti egyeztetéseket végrehajtották. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározás keretében a mérleget alátámasztó dokumentáció, az analitika, a főkönyv és a beszámoló között az egyezőséget biztosították.

JAVASLAT:

*Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:
b.a pénzügyi és vagyongazdálkodással kapcsolatos jogszabályokban előírt belső szabályzatok – előírásoknak megfelelő tartalommal történő – kiadásáról, a belső szabályzatokban lévő előírások közötti összhang megteremtéséről;*

INTÉZKEDÉS

a. Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében a jegyző készítse el az alábbi szabályzatokat és azokat polgármester terjessze a képviselő-testület elé :

- A tervezéssel kapcsolatos belső előírások (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzat (Ámr. 20. § (3) bekezdés c) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont)
- A reprezentációs kiadások felosztását és azok teljesítésének, elszámolásának szabályairól szóló szabályzatban a szervezeti változásokat vezesse át (Ámr. 20. § (3) bekezdés f) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont)
- a vezetékes és rádiótelefonok használatára vonatkozó szabályzatban a szervezeti változásokat vezesse át (Ámr. 20. § (3) bekezdés h) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés g.) pont)
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjére vonatkozó szabályzatban a szervezeti változásokat vezesse át (Ámr. 20. § (3) bekezdés g) pont, Ávr. 13. § (2) bekezdés f.) pont)

J-1.b.a.

HATÁRIDŐ: 2016. augusztus 31. aktualizálása folyamatos

FELELŐS: szabályzatok elkészítéséért: Dr.Szalóky Ildikó jegyző

J-1.b.b.

képviselő-testület elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester
b.) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében jegyző készítse el Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálatát, annak szükséges módosítását, és azt polgármester terjessze a képviselő-testület elé.

HATÁRIDŐ: 2016. június 30.

FELELŐS: szabályzat felülvizsgálatáért és a szükséges módosítások elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző,

J-1.b.c.

képviselő-testület elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester
c.) Az érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja alkalmazásával kerülhet sor, ennek érdekében a Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata, módosítása és annak képviselő-testület elé terjesztése szükséges.

HATÁRIDŐ: 2016. június 30.

FELELŐS: szabályzatok felülvizsgálatáért: dr.Szalóky Ildikó jegyző,

J-1.b.d.

képviselő-testület elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester
d.) Jegyző a tárgyévi leltárt a vonatkozó szabályzatoknak megfelelő formában rendelve el, s azt a Pénzügyi Osztály folytassa le, s azt értékelje és dokumentálja

HATÁRIDŐ: a leltár végrehajtása a költségvetési beszámoló végrehajtása érdekében minden év január 31-ig a megelőző évre vonatkozóan

FELELŐS: leltár elrendeléséért, a leltári utasítás kiadásáért: dr.Szalóky Ildikó jegyző,

a leltározási feladatok végrehajtásért: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

J-1.b.e.

e.) A belső szabályzatok összhangjának megteremtése érdekében legalább évente, de a jogszabályi, illetve szervezeti változásokat követő 90 napon belül felül kell vizsgálni a belső szabályzatokat, s amennyiben szükséges, azokat módosítani, kiegészíteni kell, majd a polgármester azokat terjessze a képviselő-testület elé.

HATÁRIDŐ: minden év március 31-ig, jogszabályi vagy szervezeti változást követően 90 napon belül

FELELŐS:

Szabályzatok felülvizsgálatáért, és a szükséges módosítások, kiegészítések elvégzéséért: Dr.Szalóky Ildikó jegyző

képviselő-testület elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester

c. Megállapítás: (1.4.sz. megállapítás 2.-3. bekezdés alapján)

A Képviselő-testület annak ellenére nem szabályozta az Möt.v.109.§(4)bekezdésében előírtaknak megfelelően rendeletében a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait, hogy 2013. január 1-jével törvényi rendelkezés alapján a köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló állami intézményfenntartó központot önkormányzati tulajdonon illette meg az ingyenes vagyonkezelői jog.

A követelés lemondás módját és eseteit az Áht.97.§(2) bekezdés előírása ellenére a 2012.november1-jétől hatályos vagyonrendeletben nem szabályozták

JAVASLAT:

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen:

d.) A vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében szükséges rendelettervezet elkészítéséről és beterjesztésének kezdeményezéséről

INTÉZKEDÉS

Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében – a szükséges rendelet-tervezetek elkészítése és képviselő-testület elé terjesztése érdekében – az alábbi intézkedéseket kell megtenni:

J-1.c.a.

a. A Polgármester számára 1. b. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉS végrehajtása az ott írt határidőkkel és felelősökkel

J-1.c.b.

b. A Polgármester számára 3. a. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉS a.) pontjában foglaltak végrehajtása az ott írt határidőkkel és felelősökkel

2.

 a.

Megállapítás: (2.4.sz. megállapítás 2.táblázat alapján)

A 2011-2012. években az operatív gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos előírásokat a 2004. évben kiadott gazdálkodási szabályzatban határozták meg, amelyen a jogszabályi – Ámr., Ávr. – változásokat nem vezették át.

A 2012. évben belső szabályzatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – az Önkormányzat vonatkozásában nem rendelkeztek a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás, a teljesítésigazolás és az érvényesítés gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről. Az Önkormányzat kiadási előirányzatai esetében 2012. évben – az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – a jegyző a pénzügyi ellenjegyzőket és az érvényesítőket, a polgármester az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítés igazolókat nem jelölte ki.

A 2013. január 1-jével hatályba helyezett gazdálkodási szabályzat III.- IV. fejezetekben, az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető feladat és hatásköréiként rögzítették a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését.

A kulcsszerepet betöltő pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés kontrollok működése a beruházási, felújítási célú kifizetéseknél „nem megfelelő” volt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során tapasztalt hiányosságokat a 2. táblázat mutatja be.

GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE SORÁN TAPASZTALT HIÁNYOSSÁGOK

Gazdálkodási jogkör Megállapított szabálytalanság

Pénzügyi ellenjegyzés: A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére.
A 2011, 2013-2014. években, több esetben az Ámr. 74. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölés hiányzott. A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az ellenjegyzésre jogosult személyek kijelölését, ezért a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul hajtották végre.

érvényesítés

A 2011. évi szabálytalan pénzügyi ellenjegyzésű tételek esetében az érvényesítő az Ámr. 77. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem ellenőrizte, hogy a

megelőző ügymenetben az Áht. 1. az Áhsz.1és az Ámr./Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában az érvényesítést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére.
A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésben ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését, ezért az érvényesítést szabálytalanul hajtották végre.

JAVASLAT:

A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen:

a) a belső kontrollrendszer részét képező kontrolltevékenységek jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről;

INTÉZKEDÉS:

A kulcsfontosságú kontrollok működtetése érdekében

a. A JEGYZŐ számára 1.b. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉSI TERV -ben írt intézkedések végrehajtása az ott írt határidőben és felelősökkel / gazdálkodási jogkörök Ávr-ben írtak szerinti szabályozásával a gazdálkodási szabályzat módosítása / **HATÁRIDŐ:** Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatára: 2016. június 30., az abban foglaltak végrehajtása szabályzat kiadását követően folyamatosan

Felelős: szabályzat felülvizsgálatáért és a szükséges módosítások elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző,
képviselő-testület elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester

b. A gazdálkodási szabályzatban foglaltak nyomtatékosítása érdekében belső utasítást kell kiadni a szervezeti egységek felé az Ávr.55.§.(1) és (2) bekezdésében, valamint az 58.§. (4) bekezdésében írt rendelkezések maradéktalan betartására, ennek keretében az utasítás tartalmazza, hogy:

- minden esetben a kötelezettségvállalás dokumentumain szerepeljen a pénzügyi ellenjegyző aláírása, és azt mindig a belső szabályzat szerint kijelölt személy végezze

- az érvényesítésre kijelölt köztisztviselő minden esetben, aláírásával dokumentálja az érvényesítés meglétét, és azt a belső szabályzat szerint kijelölt személy végezze

HATÁRIDŐ: utasítás kiadása: 2016. június 30., az utasítás végrehajtására a kiadást követően folyamatosan

FELELŐS: utasítás kiadásáért dr. Szalóky Ildikó jegyző, az abban foglaltak végrehajtásáért, és ellenőrzéséért: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

b. Megállapítás: (3.1.sz. megállapítás 1.táblázat alapján)

A bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően a likviditási terveket elkészítették, azonban a 2012-2014. években az Ávr. 122. § (3) bekezdésében foglalt, a likviditási tervek havonkénti felülvizsgálatára vonatkozó előírásnak nem tettek eleget.

A likviditási mutatók értéke a 2011. évet kivéve 1,0 feletti volt, a pénzeszközök, illetve a forgóeszközök fedezetet nyújtottak a rövid lejáratú kötelezettségekre.

A 2012. évi javulást egyrészt a szállítói állomány, másrészt az adósságkonszolidáció miatti rövid lejáratú hitelállomány csökkenés okozta. A mutatók értéke a 2014. évre a rövid lejáratú kötelezettségek további

csökkenése, valamint a mérlegstruktúra 2014. évi változása miatt jelentősen megemelkedett, de a mérlegstruktúra változása hatásának kiszűrése után is növekedést mutatott. A likviditási mutatók alakulását a 3.sz. táblázat tartalmazza

3. táblázat

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

időpont	likviditás	pénzeszköz likviditás
2011.01.01.	0,60	0,03
2011.12.31	0,43	0,13
2012.12.31.	4,83	2,28
2013.12.31.	2,55	1,90
2014.12.31.	14,23*	7,4*

JAVASLAT

A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében

intézkedjen:

a likviditási terv jogszabályi előírásoknak megfelelő felülvizsgálatáról;

INTÉZKEDÉS:

P-4.1.a.

a. A POLGÁRMESTER számára 4. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉSI TERV a.) pontjában foglaltak végrehajtása az ott írt határidőben és felelősökkel.

J-2.b.b.

b. A KÖH Pénzügyi Osztálya a költségvetés évközi módosításaival egyidejűleg tájékoztassa a képviselő-testületet az önkormányzat pénzügyi-gazdasági helyzetéről, külön bemutatva a likviditási terv teljesülését.

HATÁRIDŐ: 2016.évre vonatkozóan 2016. szeptember 30, ezt követően a költségvetési rendelet módosításával egyidejűleg

FELELŐS: tájékoztató elkészítéséért: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

testületi ülés elé terjesztésért: Nagy Attila polgármester

c. Megállapítás: (3.2.sz. megállapítás 7.bekezdés alapján)

A NETTÓ MŰKÖDÉSI JÖVEDELEM a 2013. év kivételével negatív volt, azaz az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya a 2011., 2012. és 2014. években nem volt biztosított. A 2011. évi működési jövedelem nem nyújtott fedezetet a 71,5 millió Ft-os hiteltörlesztési kötelezettsége, a működőképességet csak további hitelfelvétellel - 81,0 millió Ft - tudták biztosítani.

A 2012. évben a hiteltörlesztés összegének finanszírozásához szükséges mértékű működési jövedelem nem képződött. A 2014. évi negatív működési jövedelem rámutatott arra, hogy a jelenlegi feladat-finanszírozási rendszer mellett az Önkormányzat gazdálkodásában változtatásokra van szükség. Az adósságkonszolidáció nélkül a 2012. évben 43,5 millió Ft-tal, a 2013. évben 8,8 millió Ft-tal, a 2014. évben 8,0 millió Ft-tal lett volna kevesebb a nettó működési jövedelem összege.

JAVASLAT:

A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen:

c. a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében szükséges intézkedésekről szóló döntési javaslat elkészítéséről;

INTÉZKEDÉS:

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a vagyont érintő döntések végrehajtása során fokozott figyelmet kell fordítani a szerződésben, megállapodásban foglaltak érvényesítésére, ennek érdekében:

a. A Polgármester számára 1.b. pont alatt, és a 2. pont alatt tett megállapításra írt INTÉZKEDÉSI TERV-ben, valamint a 3. a. megállapításra írt INTÉZKEDÉSI TERV-ben foglaltak végrehajtása, az ott írt felelősökkel és határidőkkel.

J-2.c.

d. Megállapítás: (3.5.sz. megállapítás 1.bekezdés alapján)

A kockázatkezelési rendszert a gazdálkodással összefüggő, pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok szempontjából nem működtették megfelelően, 2011. évben az Áht. 121. § (2) bekezdés b) pont, az Ámr. 157. § (1)-(3) bekezdései a 2012. évtől a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdései ellenére. A Belső Kontrollrendszer szabályzat nem terjedt ki az Önkormányzatot egyedileg jellemző, gazdálkodásával összefüggő, a pénzügyi egyensúlyi helyzetét befolyásoló kockázatokra, valamint azok kezelésére, mérséklésére szolgáló módszerekre. Általános pénzügyi kockázatként rögzítették a csalás/lopás, a biztosítási és a felelősségvállalási kockázatokat, így a kockázatkezelési rendszerben a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló egyéb kockázatokat nem értékelték.

JAVASLAT:

A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen:

d. a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszer működtetéséről.

INTÉZKEDÉS:

J-2.c.

- a. Jegyző készítse el a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának mellékleteként, és a polgármester terjessze a képviselő-testület elé a Belső Kontroll Szabályzat Bkr. 7.§.(1)-(3) előírásainak megfelelő módosítását

HATÁRIDŐ: 2016. május 31..

FELELŐS: szabályzat kidolgozása dr.Szalóky Ildikó jegyző,
képviselet-testület elé terjesztése: Nagy Attila polgármester

J-2.d.

- b. A Belső Kontroll Szabályzatban meghatározott kockázatkezelési rendszert a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint a Kockázatkezelési Szabályzatnak megfelelően működtetni kell.

HATÁRIDŐ: 2016.szeptember 30., kockázatkezelési intézkedések:
folyamatos

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző,

3.

- a. Megállapítás: (4.1.sz. megállapítás 1-2.bekezdés alapján)

A vagyon nyilvántartása során a részletező nyilvántartások vezetésével a 2014. évben biztosították az Áhsz.2 előírásaival összhangban a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes, illetve az üzleti vagyon elkülönített nyilvántartását. A KIK, mint államháztartáson belüli

szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszközöket az Áhsz.2 47. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére a 2014. évben a könyvekben nyilvántartották, a mérlegben 16,9 millió Ft összegben kimutatták, megsértve ezzel a Számv.tv. 15. § (2) és (3) bekezdésében foglalt teljesség és valódiság alapelveket,

valamint az Áhsz. 10. § (2) bekezdésének előírását. A hiba összege a Számv.tv.-ben, a számviteli politikáiban meghatározott mérlegfőösszeg 2%-át nem haladta meg.

A főkönyvi számlák és a kapcsolódó analitikus nyilvántartások 2014. év végi értékei számszerűen – a függő kötelezettségek kivételével – megegyeztek.

A Számv.tv. 3. § (8) bekezdés 14) pontjában és az Áhsz.2 41. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére 23,7 millió Ft összegű kezességvállalást a 04. számlacsoportban, a függő kötelezettségek között nem mutattak ki.

Megállapítás: (5.4.sz. megállapítás 2.bekezdés alapján)

A fejlesztési döntések végrehajtásának szabályszerűsége részben megfelelő volt. Az Európai uniós projektek keretében megvalósított építési beruházásoknál, felújításoknál a műszaki átadás-átvételek szabályszerűen megtörténtek. A Sziget-Víz Kft. által 2012. július 30-án, december 14-én és 2013. január 4-én kiállított, fejlesztéseket tartalmazó számlák és az Önkormányzat által kiállított bérleti díjakat tartalmazó számlák rendezését 2013. december 19-én kompenzációval hajtották végre (a bruttó elszámolás alapelvének megfelelő módon). A 2012. december havi közel 4 millió Ft összegű fejlesztést egy évvel később, helytelenül, az Áhsz.1 28. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a használatba vétel helyett (jelen esetben 2012. július 16, december 14. és 28-án üzemeltetésre átadásakor) a kompenzációkor, 2013. december 31-én aktiválták. Az Áhsz.1 30. § (1)-(2) bekezdésében meghatározott terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a 2011-2013. években nem történt meg, megsértve a Számv.tv. 15. § (2) bekezdésben meghatározott teljesség elvét. A 2014. évi ellenőrzött tételek esetében a kompenzáció a fizetési határidővel összhangban történt, és az aktiválás is szabályszerű volt.

Megállapítás: (5.5.sz. megállapítás 2.bekezdés alapján)

Az ellenőrzött szerződések esetében a vagyonértékesítéssel kapcsolatos döntéseket az arra jogosult – Képviselő-testület – hozta meg. A forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes törzsvagyon elidegenítésére vonatkozó szabályokat betartották. Az önkormányzati SZMSZ¹⁻³ tartalmazta a vagyongazdálkodással kapcsolatos rendelkezéseket, amely alapján a korlátozottan forgalomképes vagyontárgyat szakértővel előzetesen fel kell értékelteni.

A vagyonértékesítések szabályszerűsége részben megfelelő volt. Az értékesített tárgyi eszközök számviteli nyilvántartásból való kivezetése során nem a számlarend⁴-ben szabályozott tárgyi eszközök állománycsökkenési bizonylatot alkalmazták. A kivezetés alapja a kiállított számla és utalványrendelet voltak, amelyek nem tartalmazták a Számv.tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában előírt érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást.

Az értékesített ingatlanok értékével a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően a vagyonszáztartert módosították, az ingatlanok esetében a földhivatali nyilvántartásban történő módosítások átvezetését kezdeményezték.

Megállapítás: (6.4.sz. megállapítás 2.bekezdés alapján)

A tartós részesedéseket 2011-2014-között az Áhsz.¹⁻² előírásainak megfelelően – 2012. évben a Kommunális Kft. kivételével – bekerülési értéken vették nyilvántartásba. A tartós részesedések analitikus nyilvántartási-, főkönyvi- és mérlegadatai a 2011. évben, valamint a 2013-2014. években egyezőséget mutattak, a 2012. évi eltérés okát a 4.4. megállapítás tartalmazza.

JAVASLAT:

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:

a) az eszközök és források számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban történő jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályszerű számviteli bizonylatokon alapuló kimutatásáról;

INTÉZKEDÉS:

Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében:

J-3.a.a.

a. jegyző vizsgálja felül és szükség szerint módosítsa, és polgármester terjessze a képviselő-testület elé az eszközök és források értékelési szabályzatát

HATÁRIDŐ: 2016. szeptember 30.

FELELŐS: szabályzat elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző, képviselő-testület elé terjesztésér: Nagy Attila polgármester

J-3.a.b.

b. jegyző vizsgálja felül és szükség szerint módosítsa, és polgármester terjessze a képviselő-testület elé az önköltség számítási szabályzatot

HATÁRIDŐ: 2016. szeptember 30.

FELELŐS: szabályzat elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző, képviselő-testület elé terjesztésér: Nagy Attila polgármester

J-3.a.c.

c. jegyző vizsgálja felül és szükség szerint módosítsa, és polgármester terjessze a képviselő-testület elé a számlarendet

HATÁRIDŐ: 2016. szeptember 30.

J-3.a.d.

FELELŐS: szabályzat elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző,
képviselő-testület elé terjesztésér: Nagy Attila polgármester
d. Belső utasítást kell kiadni a szervezeti egységek felé az eszközök és
források számviteli (főkönyvi és analitikus) nyilvántartásokban történő
jogsabályi előírásoknak megfelelő, szabályszerű számviteli
bizonylatokon alapuló kimutatásának eljárásrendjére vonatkozóan.
HATÁRIDŐ: utasítás kiadása: 2016. június 30., ezt követően a
végrehajtás folyamatos
FELELŐS: utasítás kiadásáért dr.Szalóky Ildikó jegyző

b. Megállapítás: (4.5.sz. megállapítás 1-2.bekezdés alapján)

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelésekre – az Áhsz. 18. § (3) bekezdésében előírtakkal összhangban a számviteli politika-ban az értékvesztés elszámolására – az egyszerűsített értékelési eljárás alkalmazását határozták meg. A 2014. évben a – 29,4 millió Ft összegű – közhatalmi bevételekkel összefüggő követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést nem folytatták le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét nem vizsgálták, ezért a mérlegben a követelések kimutatásánál a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve és az Áhsz. 21. § (8) bekezdésének előírása nem érvényesült.

Az értékelési eljárás lefolytatásának elmaradásával a hivatkozott jogszabályi helyen túl, egyidejűleg megsértették a számviteli politika 6.1. és 6.3.pontjában, valamint az értékelési szabályzat 3.4. pontjában foglaltakat is.

Megállapítás: (6.5.sz. megállapítás 1.bekezdés alapján)

Az Önkormányzat a 2011-2014. években nem tett eleget a Számv.tv. 46. § (3), az Áhsz. 32. § (1) és az Áhsz. 20. § (1) bekezdéseiben, valamint a számviteli politika-ban foglalt előírásnak, mivel tartós részesedéseit egyedenként nem értékelte, az értékvesztés elszámolásának szükségességét nem vizsgálta. A szabálytalansággal megsértették a Számv.tv. 15. § (8) bekezdés óvatosság elvét és a 16. § (1) bekezdés egyedi értékelés elvét.

JAVASLAT:

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:

- b) az eszközök értékelésének jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatnak megfelelő elvégzéséről;

INTÉZKEDÉS:

- a. Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a JEGYZŐ számára 3. a. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉS TERVBEN foglaltak végrehajtása az ott írt felelősökkel és határidőkkel
- b. A POLGÁRMESTER számára 4. pont alatt tett megállapításra előírt INTÉZKEDÉSI TERV b.) pontjában foglaltak végrehajtása az ott írt határidőben és felelősökkel.

J-3.a.a.

J-2.b.a.

P-4.1.b.

c. - A közhatalmi követelések értékvesztésének elszámolását az Áhsz. előírásainak megfelelően az ONKADÓ program által előállított követelések értékesztése listája alapján negyedévet követő hónap 15. napjáig kell elvégezni.

- A közhatalmi bevételek értékvesztésének elszámolását az Áhsz. előírásai szerint végezze el a Pénzügyi Osztály. A közhatalmi bevételekkel összefüggő követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést folytassák le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét vizsgálják. A mérlegben a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak betartására kiemelt figyelmet fordítsanak.

A követelések esetében az értékvesztés elszámolásával kapcsolatos értékelést folytassák le, az értékvesztés elszámolásának szükségességét vizsgálták meg annak érdekében, hogy a mérlegben a követelések kimutatásánál a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valóság elve és az Áhsz. 21. § (8) bekezdésének előírása érvényesüljön.

- Tartós részesedések egyedenkénti értékelését, illetve az értékvesztés elszámolását a Pénzügyi Osztály a Számv. tv. 15.§.(8) bekezdésének, valamint a 16.§.(1) bekezdés előírásai alapján végezze el.

- Az eszközök értékelését az Áhsz. előírásainak megfelelően el kell végezni, értékelni kell, és amennyiben szükséges el kell számolni az értékvesztést.

HATÁRIDŐ: közhatalmi bevételek értékelése, értékvesztésének elszámolása: negyedévet követő hó 15-ig,

tartós részesedések, követelések, eszközök értékelése, elszámolása: tárgyévet követő év január 31.

FELELŐS: értékelés végrehajtása, és az értékvesztés elszámolásáért: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

c. Megállapítás: (4.2.sz. megállapítás 2.bekezdés alapján)

A 2011-2013. évi vagyonkimutatások nem feleltek meg az Áhsz. 1 44/A. § (2) bekezdésében előírtaknak, mivel azok kizárólag a befektetett eszközöket tartalmazták forgalomképtelen, korlátozottan fogalomképes, valamint forgalomképes vagyon szerinti tagolásban, valamint nem tartalmazták a 44/A.§ (3) bekezdés szerinti értékkel nem szereplő kötelezettségeket. A 2014. évi vagyonkimutatás nem tartalmazta az Áhsz. 2 30. § (3) bekezdés a) pontjában („0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök) előírt eszközök állományát.

JAVASLAT:

A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:
c. a vagyonkimutatás jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről;

INTÉZKEDÉS:

a. Jegyző intézkedjen az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a vagyonkimutatás jogszabályi előírásoknak és az aktualizált belső szabályoknak megfelelő

J-3.c.a.

elkészítéséről . Az előírásoknak megfelelő vagyonskimutatást évente el kell készíteni .

HATÁRIDŐ: szabályzat kiadása: 2016. szeptember 30.

vagyonskimutatás elkészítése: évente február 28-ig

FELELŐS: szabályzat elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző

vagyonskimutatás elkészítéséért: Balaskovicsné Kiss Adrienn
Pénzügyi Osztályvezető

b. A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet - amely tartalmazza a vagyonskimutatást is - a Polgármester terjessze a képviselő-testület elé.

HATÁRIDŐ: évente Áht. 91.§.(1) bekezdése szerint határidő

FELELŐS: rendelet-tervezet elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző

képviselő-testület elé terjesztéséért: Nagy Attila polgármester

J-3.c.b.

d. Megállapítás: (5.7.sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

Az Önkormányzat a 2011. évben az Eisztv. 6. § (1) bekezdésében és az Eisztv. melléklet III/4., az Áht. 15/B § (1) bekezdésében, a 2012. évtől az Info tv. 37. § (1) bekezdésében és az Info tv. 1. melléklet III/4. és III/8. pontban meghatározott adattartalommal közzétételi kötelezettségének több esetben nem tett eleget, mivel az ellenőrzött vagyonskimutatás, térítésmentes vagyonskimutatás, üzemeltetési, beruházási, felújítási szerződéseket, közbeszerzési információkat a honlapon nem jelentette meg.

JAVASLAT:

A vagyonskimutatás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:
a közérdekű adatok jogszabályi előírásainak megfelelő közzétételéről.

INTÉZKEDÉS:

A POLGÁRMESTER számára 4. pont alatt tett megállapításra előírt
INTÉZKEDÉSI TERV c.) pontjában foglaltak végrehajtása az ott írt határidőben és
felelősökkel.

P-4.1.a.

4.

Megállapítás: (2.4.sz. megállapítás 2. táblázat alapján)

**GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE SORÁN
TAPASZTALT HIÁNYOSSÁGOK**

Gazdálkodási jogkör Megállapított szabálytalanság
pénzügyi ellenjegyzés

A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére.

A 2011, 2013-2014. években, több esetben az Ámr. 74. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 55. § (1) bekezdésében

foglaltak ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölés hiányzott. A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az ellenjegyzésre jogosult személyek kijelölését, ezért a pénzügyi ellenjegyzést szabálytalanul hajtották végre.

**Gazdálkodási jogkör Megállapított szabálytalanság
érvényesítés**

A 2011. évi szabálytalan pénzügyi ellenjegyzésű tételek esetében az érvényesítő az Ámr. 77. § (1) bekezdése, illetve az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Áht. 1. az Áhsz.1 és az Ámr./Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
A 2012. évben az önkormányzati kiadások vonatkozásában az érvényesítést szabálytalanul látták el, mivel azt, kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére.
A 2013-2014. években az önkormányzati és a hivatali kiadások tekintetében az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pontja, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésben ellenére a jegyző helyett a pénzügyi osztályvezető végezte el az érvényesítésre jogosult személyek kijelölését, ezért az érvényesítést szabálytalanul hajtották végre.

JAVASLAT:

Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

INTÉZKEDÉS:

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázása érdekében

- a közszolgálati tisztviselőkkel szembeni fegyelmi eljárásról szóló 31/2012.(III.7.) korm. rendelet alapján a jegyző a határhörébe tartozó köztisztviselő munkavállalókat érintően a munkajogi felelősség megállapítására vonatkozó vizsgálatot rendelje el, melyben vizsgálni szükséges, hogy a szabálytalanságok tárgyában történt-e felróható vétkes mulasztás, s az ügyben indokolt-e a felelősségre vonás kezdeményezése, s az eljárás eredményének ismeretében jelenleg is köztisztviselő munkakörű dolgozóval szemben a munkajogi következményeket a törvény rendelkezéseinek megfelelően, a vétkességükkel arányos mértékben alkalmazza.

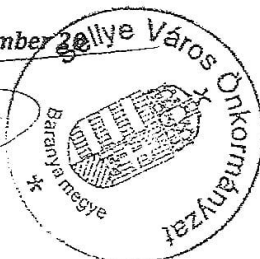
J-2.a.b.

HATÁRIDŐ: 2016. augusztus 31.

FELELŐS: dr.Szalóky Ildikó jegyző

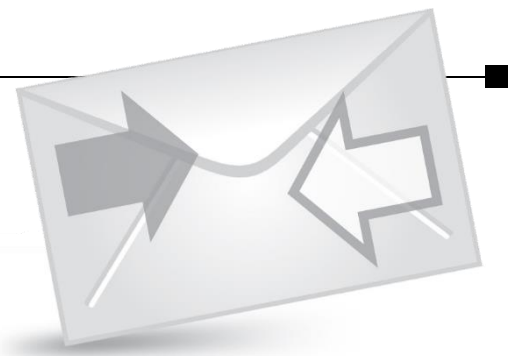
Sellye, 2016. szeptember 20.

Nagy Attila
polgármester



dr.Szalóky Ildikó
jegyző

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

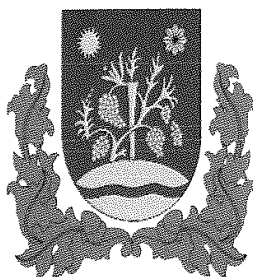
Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte Sellye Város Önkormányzat polgármestere részére.

Sellye Város Önkormányzat polgármestere élt az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával. Sellye Város Önkormányzat polgármesterének észrevételeit és az azokra adott választ a függelék tartalmazza.

* **29. §** (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



12 81
SELLE VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL
7960 Sellye, Dózsa György u. 1.
Tel.: 73/580-905, 580-909, Fax: 580-900
E-mail: hivatal@sellye.hu
ÜGYFÉLFOGADÁS:
HÉTFŐ: 8 – 12, kedd: 8 – 12, 13-15
szerda: 8 – 12, 13-16, péntek: 8 - 12

Varga E.

2018. 09. 13

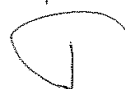
Ügyiratszám: SE/1061-8/2018

Hiv.szám: EL-0765-017/2018

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Budapest
Pf.54.
1364.

Elnöki posta



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÜGYVITELI IRODA
SE-53756/2018/1
2018 09 17
Küldetés szám: EL-0765-017/2018
Teljesítés:

Tisztelt Felügyeleti Vezető Asszony!

„Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének utóellenőrzése – Sellye Város Önkormányzat” tárgyában készült számvevőszéki jelentéstervezetet megkaptuk, az abban foglaltak áttanulmányozását követően önkormányzatom nevében kijelenthetem, hogy segítő szándékú megállapításainkkal jelentősen hozzájárultak pénzügyi és vagyongazdálkodásunk szabályozottságának, valamint átláthatóságának javításához.

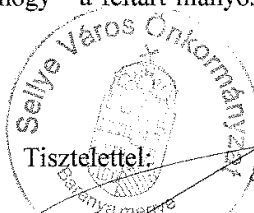
Az Intézkedési Terv végrehajtásának értékelését tudomásul vesszük, azonban engedje meg, hogy a részben végrehajtottak, illetve nem végrehajtottak minősített egyes intézkedésekkel kapcsolatosan az alábbiakról tájékoztassam:

- A 35. sorszám alatt nem végrehajtott feladatrészen mulasztásként állapította meg a jelentés-tervezet, hogy a képviselő-testület határozata nem tért ki a KLIK vagyonkezelte eszközöiről pótoltt beszámolójának teljesítésére. Tájékoztatom, hogy a KLIK a vagyonkezelői beszámoló benyújtására vonatkozó egyetlen megkeresésünknek sem tett eleget.
- 39. sorszám alatt nem végrehajtott feladatként vette figyelembe a belső szabályozás összhangjának megteremtését, mert „az Önkormányzat nem küldte be a számvetési politikáját az ÁSZ-nak. Saját nyilvántartásunk alapján úgy találtam, hogy 2017.július 26-án a teljességi nyilatkozat 13. sorszámú dokumentumai közé számvetési pol néven feltöltöttük a Számlarend mellett a Számvetési politikát is.

Az utóellenőrzésről készült jelentés képviselő-testület elé terjesztésével egyidejűleg indítványozni fogom, hogy az Intézkedési Terv részben, illetve végre nem hajtott feladataira vonatkozó póthatáridő tűzését, illetve a megállapítások maradéktalan beépítését a pénzügyi és vagyongazdálkodásunkba annak érdekében, hogy a feltárt hiányosságokból eredő helytelen gyakorlat a jövőben elkerülhetővé váljon.

Sellye, 2018. szeptember 11.

Tisztelettel:



Nagy Attila
Sellye Város Polgármestere



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0765-026/2018.

Nagy Attila úr
polgármester
Sellye Város Önkormányzat

Sellye

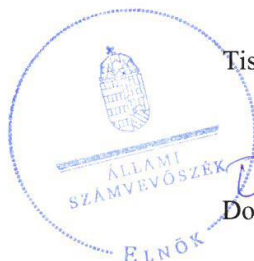
Tisztelt Polgármester Úr!

„Utóellenőrzések - Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének utóellenőrzése – Sellye Város Önkormányzat” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük, annak indoklásával, hogy azokat az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2018. 10. hó 02. nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Melléklet
EL-0765-026/2018.

Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

„Utóellenőrzések - Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének utóellenőrzése – Sellye Város Önkormányzat” című jelentéstervezetre az SE/1061-8/2018. ügyirat-számú levelében tett észrevételeit áttekintettük, azok kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet I. melléklet 35. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán

Az észrevételben az ellenőrzött tájékoztatta az Állami Számvevőszéket (továbbiakban: ÁSZ), hogy a KLIK a vagyonkezelői beszámoló benyújtására vonatkozó egyetlen megkeresésének sem tett eleget.

A jelentéstervezet észrevétellel érintett megállapítása rögzíti, hogy a KLIK előző éveket érintő vagyonkezelés helyzetéről beszámolót a polgármester nem terjesztett a Képviselő-testület elé, továbbá a polgármester az intézkedésben megfogalmazott „3.b pont keretében” teljesítendő beszámolási - tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget.

Az észrevétel a jelentéstervezet megállapítását nem cáfolta, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A jelentéstervezet I. melléklet 39. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán

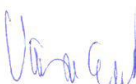
A jelentéstervezet észrevétellel érintett megállapítása rögzíti, hogy az intézkedési tervben foglaltak szerinti belső szabályozás (leltározási utasítás) összhangját nem lehetett ellenőrizni a Sellye Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli politikájával, mert az Önkormányzat nem küldte meg a Számviteli politikáját az ÁSZ-nak.

Az ellenőrzött észrevételében jelezte, hogy 2017. július 26-án kelt teljességi nyilatkozatának 13. sorában szerepel a számviteli politika, amit 'számvitel_pol' néven megküldött az ÁSZ részére.

Az ellenőrzött 2017. július 26-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatának 13. sorában a „vagyonelemek értékelése, értékvesztés elszámolása” elnevezésű dokumentum szerepel, a dokumentum elektronikus feltöltésére utaló állománynév nélkül. Hivatkozott teljességi és hitelességi nyilatkozat nem tartalmazza Sellye Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli politikáját.

Az ellenőrzött Sellye Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli politikáját nem küldte meg az ÁSZ részére, ezért az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt, az észrevételt nem fogadjuk el.

Budapest, 2018. 10. hó 02. nap


Varga Edit
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ számvevőszéki jelentés	Az ÁSZ 16048 számú jelentése – Jelentés az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzéséről - Sellye (elérhető a www.asz.hu honlapon)
² intézkedési terv	Sellye Város Önkormányzat intézkedési terve
³ polgármester	Sellye Város Önkormányzat polgármestere
⁴ jegyző	Sellye Város Önkormányzat jegyzője
⁵ Önkormányzat	Sellye Város Önkormányzat
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁸ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁹ Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁰ SZMSZ	A Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata (Hatályos: 2017. június 1-től)
¹¹ vagyonrendelet	Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete 10/2016. (VII. 1.) rendelete Sellye Város Önkormányzatának vagyonáról, és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról
¹² Önköltség-számítási Szabályzat	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Önköltség-számítási Szabályzata (Érvényes: 2016. szeptember 1-től)
¹³ Számlarend	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Számlarend (Hatályos: 2016. szeptember 1-től)
¹⁴ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
¹⁵ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről
¹⁶ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁷ Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet - az államháztartás működési rendjéről (Hatálytalan 2012. I. 1-től)
¹⁸ KLIK	Klebelsberg Intézményfenntartó Központ

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu