



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok pénzügyi és
vagyongazdálkodása megfelelőségének
utóellenőrzése – Harkány Város
Önkormányzata
2018.





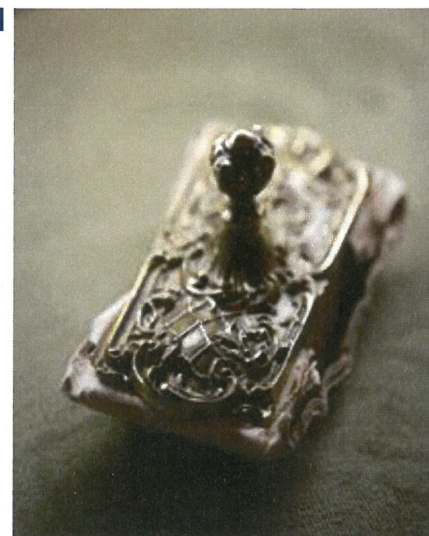
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok pénzügyi és
vagyongazdálkodása megfelelőségének
utóellenőrzése – Harkány Város
Önkormányzata

2018. 10 hó 18 nap



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 – Harkány**
- sorszáma: **16047**

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

IKTATÓSZÁM: EL-0211-025/2018.

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080444

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Harkány Város Önkormányzat intézkedési terve végrehajtásának értékelése ..	15
II. sz. melléklet: Az ÁSZ 16047 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv	21
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	31
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	33

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék Harkány Város Önkormányzata pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének utóellenőrzése során megállapította, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok többségét végrehajtották, így a szabályozottság javult, azonban a szabályszerű vagyongazdálkodást biztosító intézkedések végrehajtásának elmaradása továbbra is veszélyezteti a közpénzekkel való felelős, elszámoltatható és átlátható gazdálkodást.

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 rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

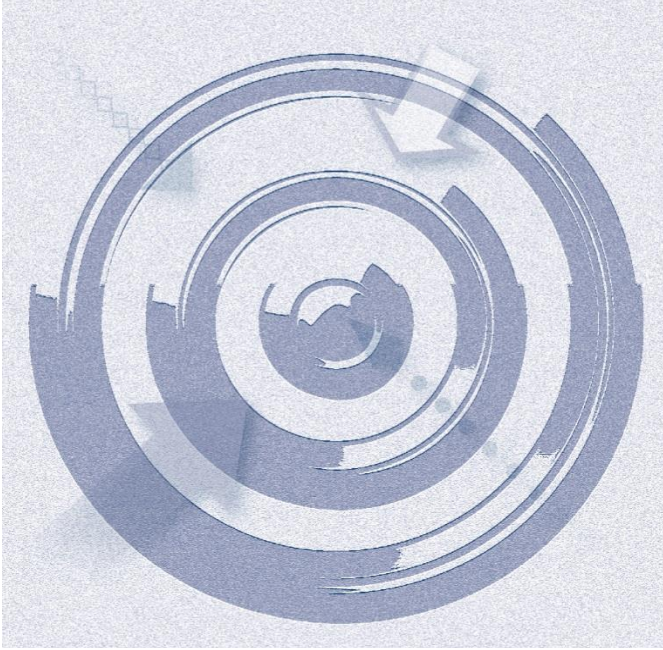
Harkány Város Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott huszonegy feladatból tizenötöt határidőben, négyet határidőn túl, egyet részben hajtott végre, míg négy feladatot nem hajtott végre.

A Harkányi Közös Önkormányzatai Hivatal szabályozottsága javult. A Szervezeti és Működési Szabályzat elkészítésével a működés kereteit és szervezetét, a szervezeti egységek feladatköreit meghatározták, a kötelezően elkészítendő - működésre vonatkozó - szabályzatokat kiadták. A Harkány Város Önkormányzatának vagyonáról, és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló rendelet elfogadásával megállapították a vagyongazdálkodás kereteit és módját.

A szabályszerű pénzügyi és vagyongazdálkodás biztosítása érdekében vállalt, de végre nem hajtott intézkedések továbbra is veszélyeztetik a szabályszerű gazdálkodást. Harkány Város Önkormányzata nem gondoskodott az éves költségvetési beszámolók mérlegének a jogszabályi előírásnak megfelelő leltárral való alátámasztásáról, az eszközök állományba vételének megfelelő dokumentálásáról, valamint az önkormányzati vagyont érintő döntések során a szabályszerű döntéshozatal biztosításáról.

Harkány Város Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabály szerinti nyilvántartást 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

Harkány Város Önkormányzata



Harkány városa Baranya megyében, a Siklói járásban fekszik. A lakónépességének száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helységnévtára alapján 2017. január 1-jén 4454 fő volt.

A polgármester³ a 2014. évi önkormányzati választások óta tölti be hivatalát, a jegyző⁴ 2015. januárjától látja el feladatát.

Az Önkormányzat⁵ 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelete szerint 1527,8 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 1303,9 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A könyvviteli mérleg főösszege 2016. december 31-én 10 034,3 millió Ft, ezen belül a követelések állománya 183,5 millió Ft, a kötelezettségek állománya 106,4 millió Ft volt.

Az ÁSZ⁶ a 2011. január 1. – 2014. december 31. közötti időszakra végezte el az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzését. Az ÁSZ jelentés a polgármesternek hat, a jegyzőnek tizenhét javaslatot tartalmazott, amelyek alapján az Önkormányzat az intézkedési tervében összesen 25 feladat végrehajtásáról rendelkezett. Az utóellenőrzés célja annak értékelése, hogy az ezen időszakban elvégzett ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

Az utóellenőrzés az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről készült 16047 számú ÁSZ jelentés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai hasznosítására elfogadott intézkedési tervben foglalt feladatok 2016. április 27. és 2018. május 3-a közötti végrehajtására irányult.

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?*
-

AZ 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

| Harkány Város Önkormányzata

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 huszonnégyszáz feladatból tizenötöt határidőben, négyet határidőn túl, egyet részben hajtott végre, míg négy feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást vezette.

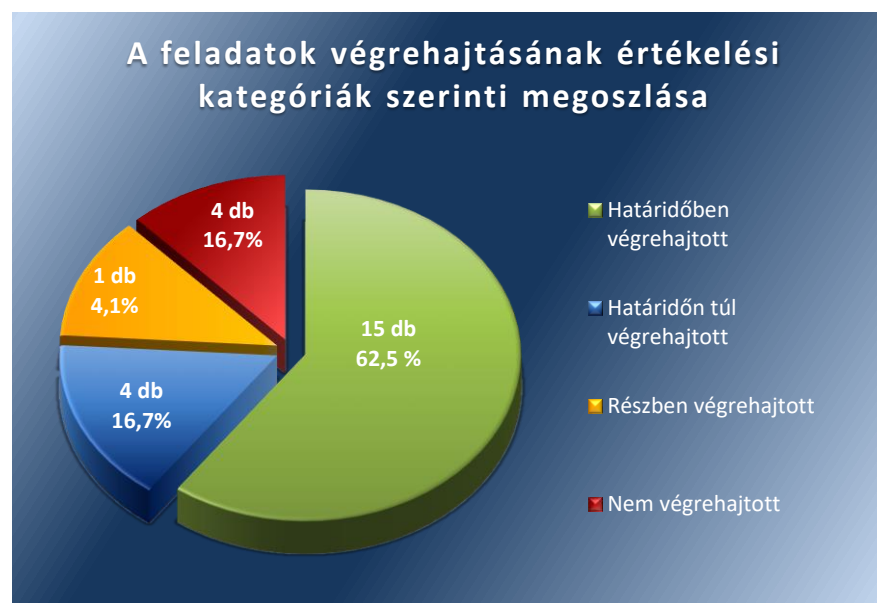
Az ÁSZ a számvevőszéki jelentésében a polgármester részére hat, a jegyző részre tizennyolc javaslatot fogalmazott meg. A polgármester által előterjesztett és a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére huszonnégyszáz feladatot határoztak 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 vezette a Bkr.⁹-ben 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, a jegyző elkészítette, a polgármester a Képviselő-testület elé terjesztette a Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti és működési szabályzatát, a jegyző szabályzatok kiadásával javította a Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal szabályozott működését a kiküldetések, a reprezentációs kiadások elszámolása, a beszerzés, a gépjárművek igénybevétele, a vezetékes és rádiótelefonok használata területén (1, 5, 6, 7, 15).

A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLTATHATÓSÁGGAL kapcsolatos intézkedési terv pontok többsége teljesült, a jegyző és a polgármester gondoskodtak a jogszabálynak megfelelő költségvetési rendelet elkészítéséről és jóváhagyásáról, a likviditási tervek felülvizsgálatáról, a behajthatatlan követelések elszámolásáról (4, 11, 12, 18, 20).

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIÉPÍTETTSÉGE javult, elkészült és a Képviselő-testület felé előterjesztésre került a Szociális Szolgáltatástervezési Konceptió, a jegyző elkészítette a Bkr. -nek megfelelő ellenőrzési nyomvonalat, azonban annak naprakészen tartása nem történt meg. A jegyző belső intézkedési tervet készített a kockázatelemzésben felmerült kockázatok kezelésére, valamint elkészítette a Környezetvédelmi programot, amit a polgármester a Képviselő-testület elé terjesztett. A jegyző és a pénzügyi osztályvezető ugyanakkor nem gondoskodott a belső kontrollrendszer - ennek keretében a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés kontrollok, továbbá a pénzügyi ellenjegyzés és utalványozás – jogszabályi előírásoknak illetve belső szabályzatoknak megfelelő működtetéséről (3, 9, 10, 16, 17, 21).

AZ ÁTLÁTHATÓSÁG érdekében hozott intézkedés keretében az Info tv.¹⁰ szerinti adatok közzététele biztosított volt (14).

A VAGYONGAZDÁLKODÁS nem javult, a költségvetési beszámolók mérlegsorait leltárral nem támasztották alá és az eszközök állományba vétele szabályszerűsége sem volt biztosított. A vagyongazdálkodás szabályozottsága javult, a jegyző elkészítette, a polgármester a Képviselő-testület elé terjesztette a Harkány Város Önkormányzatának vagyonáról, és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló rendeletet. A jegyző gondoskodott arról, hogy a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás bruttó értéke megegyezzen az ingatlan vagyontárgy nyilvántartásában szereplő ingatlanvagyon bruttó értékével, elkészítette a tulajdonosi részesedésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartást, ugyanakkor nem gondoskodott az önkormányzati vagyont érintő döntések során a Képviselő-testület által meghatározott szabályok és jogszabályi előírások betartásáról (2, 8, 13, 19, 22, 23, 24).

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: HARKÁNY 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.a) Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát Harkány Város önkormányzat Képviselő-testülete 54/2015. (III. 27.) számú határozatával jóváhagyta; szükséges az elfogadott SZMSZ ¹¹ felülvizsgálatát követően annak képviselő-testület elé terjesztése.	Az előterjesztésre: 2016. 09. 30. Az elkészítésre: 2016. 08. 31.	Az előterjesztésre: polgármester Az elkészítésért: jegyző	A polgármester a Képviselő-testület elé terjesztette a - jegyző által elkészített - Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát, amelyet a Képviselő-testület a 201/2016. (IX. 08.) számú határozatával jóváhagyott. A Szervezeti és Működési Szabályzat 2016. november 1-jén lépett hatályba.
2.	P-1.b) Harkány Város Önkormányzata az önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyonról, és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 6/2012. (IV. 06.) számú rendeletének felülvizsgálata és módosítása szükséges.	Az előterjesztésre: 2016. 09. 30. Az elkészítésre: 2016. 08. 31.	Az előterjesztésre: polgármester Az elkészítésért: jegyző, együttműködve a műszaki és pénzügyi osztályvezetőkkel	A jegyző által elkészített a Harkány Város Önkormányzatának vagyonáról, és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló rendelettervezetet a polgármester határidőben a Képviselő-testület elé terjesztette. A Képviselő-testület 2016. szeptember 29-i ülésén megtárgyalta és elfogadta a 20/2016. (X. 04.) számú, Harkány Város Önkormányzatának vagyonáról, és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló rendeletét.
3.	P-1.c) A jogszabályi előírásoknak megfelelő szociális szolgáltatástervezési koncepció elkészítését követően annak képviselő-testület elé terjesztése.	Az előterjesztésre: 2016. 11. 30. Az elkészítésre: 2016. 10. 31.	Az előterjesztésre: polgármester Az elkészítésért: al-jegyző	A jegyző által elkészített Szociális Szolgáltatástervezési Koncepciót a polgármester határidőben a Képviselő-testület elé terjesztette. A Képviselő-testület a 2016. október 27-i ülésén ezt megtárgyalta és a 234/2016. (X. 27.) sz. Önkormányzati határozattal elfogadta.
4.	P-2. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetés előterjesztésekor bemutatandó mérlegek és kimutatások képviselő-testületi ülésre történő beterjesztéséről (a több éves kihatással járó	A 2016.évi költségvetés első módosításánál. Az előterjesztésre: 2016.09.30. Az elkészítésre: 2016.08.31.	Az előterjesztésre: polgármester Az elkészítésért: pénzügyi osztályvezető	Az Önkormányzat a 2016. évi költségvetési rendelet első alkalommal 2016. szeptember 29-ei ülésén módosította. A 2016. évi költségvetési rendelet módosítása tartalmazta "A közvetett támogatások bemutatása" és a "Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségei célok szerint, évenkénti bontásban" táblázatokat, amelyet a Képviselő-testület a 19/2016. (X. 12.) számú rendeletével fogadott el. Az Önkormányzat 2017. évi költségvetési

Mellékletek

	döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és össze-sítve).	A 2016-ot követő évek-ben minden évben az aktuális költségvetés előterjesztésével egy-idejűleg, legkésőbb az Áht. által megadott ha-táridőig.		rendelete, amelyet a Képviselő-testület 2017. február 15-én fogadott el, va-lamint a 2018. évi költségvetési rendelete, amelyet a Képviselő-testület 2018. február 15-én fogadott el tartalmazta az intézkedési tervben előírt kimutatá-sokat.
5.	P-3. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdek-ben a folyamatos működés során a jogszabályi előírások be-tartása.	Azonnali és folyamatos	Polgármester a jegyző útján.	A feladat végrehajtását a Vagyonderrendelet ¹² , és az SZMSZ hatálybaléptetése biztosítja, ezek szabályozzák a vonatkozó jogszabályi előírások szervezeti szintű betartását. A 2016. szeptember 19.-i képviselő testületi ülés elfogadott Vagyonderrendelet rögzítette az önkormányzati vagyongazdálkodásra vonatkozó hatásköröket, az önkormányzati döntésekhez kapcsolódó feladatokat, dokumentumokat. A 2016. november 1-től hatályos SZMSZ "7. Vagyongazdálkodással kapcsola-tos feladatok" című fejezetében hivatkozva a Vagyonderrendeletre, a vagyongaz-dálkodással kapcsolatos tevékenységek a Műszaki osztály, illetve a Gazdasági szervezet feladatai között szerepelnek, az Igazgatási osztály közreműködésé-vel. A két szabályzat végrehajtása biztosítja, hogy a vagyongazdálkodásra vonatkozó dön-tések a szabályzatok hatálya alatt folyamatosan megfeleljenek a jogszabályi előírásoknak.
6.	J-1.a. Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Műkö-dési Szabályzatát Harkány Város önkormányzat Képviselő-tes-tülete 54/2015. (III. 27.) számú határozatával jóváhagyta; szükséges az elfogadott SZMSZ felülvizsgálatát követően an-nak képviselő-testület elé terjesztése.	Elkészítés: 2016.08.31. Előterjesztés: 2016. 09. 30.	Előterjesztésért: a pol-gármester Elkészítésért: a jegyző	A jegyző elkészítette a Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát, amelyet a Képviselő-testület a 201/2016. (IX. 08.) számú Önkormányzati határozatával jóváhagyott.
	J-1.c. beszerzési szabályzat (1.c.a); gépjárművek igénybevételét és használatát rendező szabály-zat (1.c.d.)	2016.08.31. 2016.08.31.	Már rendelkezésre áll. Már rendelkezésre áll.	A Képviselő-testület 38/2015. számú határozatával fogadta el, és 106/2016. sz. határozatával módosította a beszerzési szabályzatot ¹³ . A Képviselő-testület 178/2015. számú határozatával fogadta el, majd 107/2016. sz. határozatával módosította a gépjárművek igénybevételét és használatát rendező szabályzatot ¹⁴ .
7.	vezeték és rádiótelefonok használatát rendező szabályzat (1.c.e.) közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézé-sének és kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra ho-zatalának rendjét tartalmazó szabályzat (1.c.f.)	2016.08.31. 2016.08.31.	Már rendelkezésre áll. Már rendelkezésre áll.	A Képviselő-testület 179/2015. számú határozatával fogadta el a vezeték és rádiótelefonok használatát rendező szabályzatot ¹⁵ . 7/2015. számú jegyzői intézkedés keretében került kiadásra a közérdekű ada-tok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és kötelezően közzéte-endő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat ¹⁶ .

	belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos kérdéseket rendező szabályzat (1.c.b)	2016.08.31.	Elkészítésért: a pénzügyi osztályvezető	A pénzügyi osztályvezető határidőn belül elkészítette a Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Kiküldetési Szabályzatát ¹⁷ .
	reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat (1.c.c)	2016.08.31.	Elkészítésért: a pénzügyi osztályvezető	A pénzügyi osztályvezető határidőn belül elkészítette a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzatot ¹⁸ , amely 2016. szeptember 1-ével lépett hatályba.
8.	J-1.d. Harkány Város Önkormányzata az önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyonról, és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 6/2012. (IV. 06.) számú rendeletének felülvizsgálata és módosítása szükséges.	Elkészítés: 2016.08.31. Előterjesztés: 2016. 09. 30.	Előterjesztésért: a polgármester Elkészítésért: a jegyző; együttműködve a Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal műszaki és pénzügyi osztályvezetőikkel	A jegyző előkészítette és kezdeményezte a Harkány Város Önkormányzatának vagyonáról, és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló rendelettervezet Képviselő-testület általi tárgyalását. A Képviselő-testület 2016. szeptember 29-i ülésén megalkotta a 20/2016. (X. 04.) számú, Harkány Város Önkormányzatának vagyonáról, és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló rendeletét.
9.	J-1.e. e) a jogszabályi előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről	2016.12.31.	Elkészítésért: a jegyző és a Pénzügyi osztályvezető	A jegyző elkészítette és 2016. szeptember 30. napján kiadományozta a Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső kontrollrendszere szabályzatot, 2016. október 1-i hatállyal. A szabályzat tartalmazta a Bkr. előírásainak megfelelő ellenőrzési nyomvonal szabályait.
10.	J-1.f. A jogszabályi előírásoknak megfelelő szociális szolgáltatástervezési koncepció elkészítése és előterjesztése.	Határidő az előterjesztésre: 2016. 11. 30. Határidő az elkészítésre: 2016. 10. 31.	Felelős az előterjesztésért: polgármester Felelős az elkészítésért: aljegyző	A jegyző, eleget téve a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv. 92. § (3) bekezdésében előírtaknak, gondoskodott a Szociális Szolgáltatástervezési Koncepció elkészítéséről és beterjesztésének kezdeményezéséről, amit az Önkormányzat Képviselő-testülete 2016. október 27-én megtárgyalt és a 234/2016. (X. 27.) sz. Önkormányzati határozattal elfogadott.
11.	J-2.a. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedni kell a jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetés előterjesztésekor bemutatandó mérlegek és kimutatások elkészítéséről és beterjesztésének kezdeményezéséről.	A 2016.évi költségvetés első módosításakor, elkészítés: 2016.08.31. elfogadás: 2016.09.30. A 2016-ot követő években minden évben a költségvetés előterjesztésével egyidejűleg, legkésőbb az Áht. által megadott határidőig.	Az elkészítésért a pénzügyi osztályvezető. Előterjesztésért a jegyző	Az Önkormányzat 2016 április 27-e után 2 alkalommal, a 2016 szeptember 29-i, és a 2017. május 29.-i képviselő testületi ülésein módosította a 2016. évi költségvetést. Az Önkormányzat a költségvetési rendelete tartalmazza "A közvetett támogatások bemutatása" és a "Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségei célok szerint, évenkénti bontásban" táblázatokat. A 2017. évi Önkormányzati költségvetésre vonatkozó 2017. február 15.- i előterjesztés, a 2018. évi Önkormányzati költségvetés elfogadására vonatkozóan a 2018. február 15.-i előterjesztés tartalmazta az Intézkedési tervben előírt két kimutatást.
12.	J-2.c. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedni kell, a likviditási tervet jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizálni kell.	Első alkalommal: 2016 június 30. A továbbiakban minden hó 30-ig.	Pénzügyi osztályvezető	A likviditási tervek 2016. júniustól 2016. decemberig havonta felülvizsgálatra kerültek. Az Áht. ¹⁹ 78.§.(2) bekezdésében előírt likviditási tervvel kapcsolatos

				feladat végrehajtását az Ávr. ²⁰ 122. § (3) bekezdése hatályaon kívül helyezte, megszűnt a havi felülvizsgálati kötelezettség.
13.	J-3.a. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében: a) A vagyонkimutatásban és a vagyонkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyон jogszabályi előírásoknak megfelelő egyezőségének biztosítása.	Az egyezőséget negyedévente, legkésőbb az éves beszámoló elkészültéig biztosítani és dokumentálni kell.	pénzügyi osztályvezető	A jegyző a vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében, eleget téve az Áhsz. ²¹ 30. § (4) bekezdésében előírtaknak, gondoskodott arról, hogy a vagyонkimutatásban szereplő ingatlanvagyон számviteli nyilvántartásban bruttó értéke megegyezzen az ingatlan vagyонkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyон bruttó értékével a 2016. és a 2017. évek vonatkozásában.
14.	J-3.e. e) Az Info tv. 37 § (1) bekezdése és az 1 sz. melléklete szerinti közzétételi kötelezettség teljesítése	A hatályos szerződések vonatkozásában 2016. 07. 31., azt követően folyamatosan	jegyző	Az Önkormányzat a http://varos.harkany.hu/uvegzeb oldalon az 5,0 M Ft-ot elérő, vagy azt meghaladó összegű szerződéseit is szerepelteti, ezzel megfelel az Info tv. előírásainak.
15.	J-1.b. b) a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú számlarend kiadásáról, valamint a FEUVE ²² szabályainak kiegészítéséről	2016.09.30 2016.12.31	Elkészítésért: a pénzügyi osztályvezető, Jóváhagyásért a jegyző	A Számlarend ²³ elkészült, 2016. szeptember 30-án hatályba lépett. A FEUVE szabályait tartalmazó Belső kontrollrendszer szabályzat ²⁴ elkészült, 2016. október 1-től lépett hatályba.
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
16.	P-1.d. A jogszabályi előírásoknak megfelelő környezetvédelmi program elkészítését követően annak képviselő-testület elé terjesztése.	Az előterjesztésre: 2016. 11. 30. Az elkészítésre: 2016. 10. 31.	Az előterjesztésre: polgármester Az elkészítésért: műszaki osztályvezető	A jegyző által elkészített a 2016-2021. évekre vonatkozó Környezetvédelmi programot a polgármester határidőn túl terjesztette a Képviselő-testület elé. A 2016-2021. évekre vonatkozó Környezetvédelmi programot a Képviselő-testület megtárgyalta és 272/2016. (XII. 22) számú határozatával elfogadta.
17.	J-1.g) A jogszabályi előírásoknak megfelelő környezetvédelmi program elkészítését követően annak képviselő-testület elé terjesztése.	Határidő az előterjesztésre: 2016. 11. 30. Határidő az elkészítésre: 2016. 10. 30.	Felelős az előterjesztésért: polgármester Felelős az elkészítésért: műszaki osztályvezető	A jegyző, eleget téve a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. tv. 46. § (1) bekezdésének b) pontjában előírtaknak, határidőn túl gondoskodott a 2016-2021. évekre vonatkozó Környezetvédelmi program elkészítéséről, amelyet a Képviselő-testület megtárgyalta és 272/2016. (XII. 22) számú határozatával elfogadott.
18.	J-3.b. b) A behajthatatlan követelések jogszabályi előírásoknak megfelelő leírása és az éves beszámolóban történő kimutatása.	Határidő a leírásra: 2016. dec. 31. Az azt követő években: évente tárgyév dec. 31. Beszámolás: 2016-ban BH-ra tett követelésekről 2017. február 28-ig. Az azt követő években: minden évben a 4/2013. (I. 11.) Korm.	pénzügyi osztályvezető, a jegyzővel együttműködve	A jegyző a vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében, eleget téve az Áhsz. 53. § (8) bekezdésének e) pontjában előírtaknak, gondoskodott arról, hogy a behajthatatlan követelések elszámolásra kerüljenek. A 2016. decemberi fordulónappal a behajthatatlan követelések leírásra kerültek. A beszámolás 2017. február 28-ig való megtörténte dokumentumokkal nem volt igazolható. A 2017. évről szóló Számv. tv. szerinti beszámoló és a 2017. évi zárszámadás elkészítése az ellenőrzési időszakban még folyamatban volt.

Részben végrehajtott feladat				
19.	J-3. c. a tulajdonosi részesedések jogszabályi előírásoknak megfelelő analitikus nyilvántartása beszámolóban való bemutatásáról továbbá az elmaradt értékvesztések elszámolása;	rend (Áhsz.) 32. § (1) szerinti határidőben. Analitikus nyilvántartás kiegészítése: 2016.09.30. A későbbiekben az analitikus nyilvántartás folyamatos vezetése. Beszámolóban való bemutatás; első alkalommal 2017.02. 28. Az azt követő években az Áhsz. 32. § (1) szerinti határidőben. Értékvesztések: 2016. december 31. fordulónappal 2017.02.28. Az azt követő években minden tárgyév dec.31 ei fordulónappal az Áhsz. 32. § (1) szerinti határidőben.	pénzügyi osztályvezető	A jegyző a tulajdonosi részesedések analitikus nyilvántartását 2016.szeptember 30. helyett a 2016. évi zárszámadási rendelethez ²⁵ készítette el, amelyet a Képviselő-testület 2017. május 27-én fogadott el. Az értékvesztések elszámolása a 2016 évi zárszámadási rendelet 12. számú mellékletével támasztható alá, amit a Képviselő-testület 2017. május 27-én fogadott el.
20.	J-2.d. A kockázatkezelési rendszer a belső kontrollrendszer részeként kerül kialakításra szabályzat formájában. A kialakított szabályzat előírásainak megfelelő kockázatelemzések elvégzése. Az azonosított legsúlyosabb kockázati területek a 2017. évi belső ellenőrzési munkatervbe felvételre kerülnek. A belső ellenőrzési munkatervbe be nem került, de a kockázatelemzés során azonosított egyéb kockázatokra belső intézkedési terv készül.	Szabályzat megalkotása: 2016. szeptember 30. Kockázatelemzések elvégzése: 2016.október 30. Az azt követő években minden év október 30. 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése: 2016. november 30. Az ezt követő években: minden év november 30	Szabályzat megalkotása: Pénzügyi osztályvezető Kockázatelemzések elvégzéséért: Jegyző A legsúlyosabb kockázati területek munkatervbe történő felvételéért: Jegyző	Végrehajtott feladatrészt: A jegyző 2016. szeptember 30-án jóváhagyta a Belső Kontrollrendszer Szabályzatot. A 2016. évre vonatkozó kockázatelemzés a 2016. október 30-i határidőre, valamint ennek alapján a belső intézkedési terv a 2016. november 30-i határidőre elkészült. Nem végrehajtott feladatrészt: A Bkr. módosítását követően az integrált kockázatkezelési rendszer tartalma nem került beépítésre a 2016. október 1-től hatályos Belső kontroll szabályzatba.

		A belső intézkedési terv készítésére: 2016. nov. 30.	A belső intézkedési terv készítéséért: Jegyző	A 2017. és 2018. évi kockázatelemzések határideje 2016. és 2017. október 30. volt, tárgyi kockázatelemzések az ellenőrzött időszak végéig nem történtek meg, így az azonosított legsúlyosabb kockázati területek 2017. évi belső ellenőrzési munkatervbe kerülése nem volt biztosított.
Nem végrehajtott feladatok				
21.	J-2.b. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen a belső kontrollrendszer- ennek keretében a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés kontrollok, továbbá a pénzügyi ellenjegyzés és utalványozás – jogszabályi előírásoknak illetve belső szabályzatoknak megfelelő működtetéséről.	folyamatos	Jegyző, pénzügyi osztályvezető	Az Önkormányzat az intézkedése megtörténtét nem támasztotta alá.
22.	J-3. d. az éves költségvetési beszámolók mérlegének a jogszabályi előírásoknak megfelelő alátámasztásáról, selejtezési feladatok belső szabályzatnak megfelelő teljesítéséről;	Selejtezések határideje:2016. 12. 31. Az azt követő években minden év dec. 31. Mennyiségi leltárfelvétel határideje: 2016.12.31. fordulónappal 17.01.31. Az azt követő években a leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltak szerint előírt gyakorisággal, figyelemmel az Áhsz. 22. § (2) bekezdésre.	pénzügyi osztályvezető	Az Önkormányzat és a Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal nem hajtott végre selejtezéseket. A jegyző az Önkormányzatnál és a Harkányi Közös Önkormányzati Hivatalnál leltárt a Számv tv. ²⁶ 69. § (1) bekezdés ellenére az ellenőrzési időszakban nem állított össze.
23.	J-3. f. Az eszközök nyilvántartásba vételénél a belső szabályzatnak megfelelő állományba vételi bizonylatok alkalmazása	folyamatos	pénzügyi osztályvezető, valamint az eszköz nyilvántartója	Az Önkormányzat az intézkedése megtörténtét – a Bizonylati rend II/1.2.2. pontjában rendszeresített – kitöltött állományba vételi bizonylatokkal nem támasztotta alá.
24.	J-3. g. az Önkormányzati vagyont érintő döntések során a Képviselő-testület által meghatározott szabályok és jogszabályi előírások betartásáról.	folyamatos	jegyző	Az Önkormányzat az intézkedése megtörténtét nem támasztotta alá.

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 16047 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV

1182

Renkő Z.
Dez



HARKÁNY VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

HARKÁNY Petőfi S. u. 2-4. 7815
(72) 480-100 (72) 480-202 Fax: (72) 480-518
E-mail: polgarmester@harkany.hu
Web: www.harkany.hu

Eh. Fv. 21.
2016. Szept. 20.

Ikt.: 764-8/2016.

Hiv.sz.: V-0862-407/2016.

Tárgy: Módosított intézkedési terv
megküldése

Állami Számvevőszék
Domokos László Elnök úr részére

Budapest 4.
Pf.: 54
1364

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ÜGYVITELI IRODA	
077790/2016	
Érk.: SEP 20 2016	
Iktatószám:	V-0862-412/2016
Melléklet:	2 db

Tisztelt Elnök Úr!

A fenti tárgyban megjelölt, Harkány Város Önkormányzatánál lefolytatott ellenőrzési jelentésre készült módosított intézkedési tervre tett észrevételét Harkány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és a korábban 175/2016. (VII.21.) számú önkormányzati határozatával elfogadott intézkedési tervet megkeresésük tartalmának megfelelően a képviselő-testület 191/2016.(IX.08.) számú határozatával ismételtelen módosította.

A kiegészített, 2. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt, képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervet, valamint az elfogadó képviselő-testületi határozati kivonatot jelen levélemhez csatoltan küldöm.

A könnyebb áttekinthetőség érdekében az intézkedési terv piros színnel tartalmazza a módosításokat.

Reményeink szerint a 2. számú módosított intézkedési terv már az Önök részéről is megfelelő, elfogadható, így az abban foglaltak betartásával a feltárt hibák, hiányosságok maradéktalanul orvosolhatók.

Harkány, 2016. szeptember 15.

Tisztelettel:

Baksai Endre Tamás
polgármester

Csatolmányok:

- módosított egységes szerkezetbe foglalt intézkedési terv
- önkormányzati kivonat

Kivonat

Harkány Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. szeptember 8-án megtartott testületi ülésének jegyzőkönyvéből:

191/2016. (IX.08.) sz. Önkormányzati határozat:

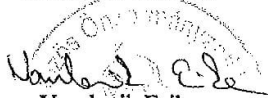
2. számú módosításokkal kiegészített intézkedési terv elfogadásáról

- 1.) Harkány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék által „Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése – Harkány” megnevezéssel lefolytatott ellenőrzés eredményeképp készült Jelentésben foglaltak alapján, a hiányosságok felszámolása érdekében elkészült, 131/2016.(V.12.) számú önkormányzati határozattal már elfogadott, és 175/2016.(VII.21.) számú határozattal módosított Intézkedési terv 2. számú módosításokkal kiegészített, egységes szerkezetbe foglalt tartalmát az előterjesztéssel egyezően elfogadja.
- 2.) A képviselő-testület utasítja a polgármestert és a jegyzőt a 2. számú módosításokkal kiegészített és egységes szerkezetbe foglalt „Intézkedési terv”-ben foglaltak végrehajtására, valamint arra, hogy a megtett intézkedésekről az egyes feladatok teljesítéséről az adott feladat határidejének lejártát követő első Képviselő-testületi ülésen, a „Jelentés a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról” című napirend keretében tájékoztassa a Képviselő-testületet.
- 3.) A képviselő-testület utasítja a polgármestert, hogy a jóváhagyott, 2. számú módosításokkal kiegészített és egységes szerkezetbe foglalt „Intézkedési terv”-et az Állami Számvevőszéknek az előírt határidőben küldje meg.

Felelős: polgármester, jegyző

Határidő: értelemszerűen

A kivonat hitelül:


Vaszlavik Erika
Jegyzőkönyvvezető

Harkány, 2016. szeptember 15.

INTÉZKEDÉSI TERV
(MÓDOSÍTVA 2016.07.21.
2. sz. módosítás: 2016.09.08.)

Amely készült:
az Állami Számvevőszék által „Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése – Harkány” megnevezéssel lefolytatott ellenőrzés eredményeképp készült Jelentés vonatkozásában
(V-0862-398/2016. számú jelentés és V-0862-401/2016. számú valamint V-0862-407/2016. számú felhívásokkal kiegészítve)

Az Állami Számvevőszék javaslatairól Harkány Város Önkormányzatának Polgármestere felmégfogalmazott intézkedések tartalma

	ÁSZ-jelentésben foglalt javaslat és intézkedés tartalma	A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedési terv elkészítéséig megvalósított intézkedés/teljesítés	
P-1. a)	1. Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen: a.) a Hivatal jogszabályi előírásainak megfelelő tartalmú szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyásáról;	1.a.) Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát Harkány Város Önkormányzat Képviselő-testülete 54/2015.(III.27.) számú határozatával jóváhagyta; - szükséges az elfogadott SZMSZ felülvizsgálatát követően annak képviselő-testület elé terjesztése.	Az előterjesztést: Baksai Endre Tamás polgármester Az elkészítést: Dr. Markovics Boglárka, jegyző	Az előterjesztésre: 2016.09.30. Az elkészítésre: 2016.08.31.	1.a.) A Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e a képviselő-testület 54/2015.(III.27.) számú határozatával elfogadásra került.
P-1. b)	b.) a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a jogszabályi előírásoknak megfelelő rendelettervezet képviselő-testületi ülés napirendjére vételének kezdeményezéséről;	1.b.) Harkány Város Önkormányzat az önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyonról, és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 6/2012.(IV.06.) számú rendeletének felülvizsgálata és módosítása szükséges.	A rendelet módosítás képviselő-testület elé terjesztéséért: Baksai Endre Tamás polgármester Az elkészítést: Dr. Markovics Boglárka, jegyző; egyúttal működve a Hivatal műszaki és pénzügyi osztályainak vezetőivel.	Az előterjesztésre: 2016.09.30. Az elkészítésre: 2016.08.31.	
P-1. c)	c.) a jogszabályi előírásoknak megfelelő szociális szolgáltatástervezési koncepció képviselő-testületi ülés napirendjére vételének kezdeményezéséről;	1.c.) A jogszabályi előírásoknak megfelelő szociális szolgáltatástervezési koncepció elkészítését követően annak képviselő-testület elé terjesztése.	Az előterjesztést: Baksai Endre Tamás polgármester Az elkészítést: Dr. Lázár-Bognár Bernadett, aljegyző	Az előterjesztésre: 2016.11.30. Az elkészítésre: 2016.10.31.	
P-1. d)	d.) a jogszabályi előírásoknak megfelelő környezetvédelmi program képviselő-testületi ülés napirendjére vételének kezdeményezéséről.	1.d.) A jogszabályi előírásoknak megfelelő környezetvédelmi program elkészítését követően annak képviselő-testület elé terjesztése.	Az előterjesztést: Baksai Endre Tamás polgármester Az elkészítést: Albrecht Ferenc, műszaki	Az előterjesztésre: 2016.11.30. Az elkészítésre: 2016.10.31.	

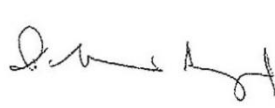
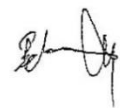
P-2.	2. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetés előterjesztésekor bemutatandó mérlegek és kimutatások képviselő-testületi ülésre történő beterjesztéséről.	2. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetés előterjesztésekor bemutatandó mérlegek és kimutatások képviselő-testületi ülésre történő beterjesztéséről (a több éves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve)	osztályvezető Az előterjesztésért: Baksa Endre Tamás polgármester Az elkészítésért: a pénzügyi osztályvezető Polgármester a jegyző útján	A 2016. évi költségvetés első módosításánál Az előterjesztésre: 2016.09.30. Az elkészítésre: 2016.08.31. A 2016-ot követő években minden évben az aktuális éves költségvetés előterjesztésével egyidejűleg, legkésőbb az Áht. által megadott határidőig. Azonnali és folyamatos	
P-3.	3. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen az önkormányzati vagyoni érintő döntések során a jogszabályi előírások betartásáról.	3. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében a folyamatos működés során a jogszabályi előírások betartása			

[Handwritten signatures]

Az Állami Számvevőszék javaslataira Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője megfogalmazott intézkedésektartalma

	ÁSZ-jelentésben foglalt javaslat és intézkedéstartalma	A javaslat végrehajtásáért felelős	Határidő	Intézkedéstervezlet készítése /teljesítés
J-1.a)	1. Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen: a.) a Hivatal jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú szervezeti és működési szabályzata elkészítéséről;	Az előterjesztést: Baksai Endre Tamás polgármester Az elkészítésért: Dr. Markovics Boglárka, jegyző	Az előterjesztésre: 2016.09.30. Az elkészítésre: 2016.08.31.	1.a.) A Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e a képviselő-testület 54/2015.(III.27.) számú határozatával elfogadásra került.
J-1.b)	b.) a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú számlarend kialakításáról, valamint a FEUVE szabályainak kiegészítéséről;	Az elkészítésért: A pénzügyi osztályvezető A jóváhagyásért: Dr. Markovics Boglárka, jegyző	A számlarend elkészítésére: 2016.09.30. A FEUVE elkészítésére: 2016.december 31.	
J-1.c)	c.) a jogszabályban nem szabályozott, pénzügyi kihatással bíró belső szabályozások kiadásáról;	1.c.f. pont alatt hivatkozott szabályzat már rendelkezésre áll, intézkedést nem igényel Pénzügyi osztályvezető felelős az alábbi szabályzatok elkészítéséért: 1.c.b. 1.c.c.	A szabályzatok elkészítésének határideje: 2016.08.31.	1.c.a.) Szabályzat – rendelkezésre áll, azt a képviselő-testület 38/2015.(II.25.) számú határozatával fogadta el; és 106/2016.(IV.28.) sz. határozatával módosította. 1.c.d.) Szabályzat rendelkezésre áll, azt a képviselő-testület 178/2015.(IX.17.) számú határozatával fogadta el. 1.c.e.) Szabályzat rendelkezésre áll, azt a képviselő-testület a 179/2015.(IX.17.) számú határozatával fogadta el. 1.c.f.) Szabályzat rendelkezésre áll, amely 7/2015.(V.7.) számú Jegyzői intézkedés keretében került kiadásra

J-1.d)	d.) a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a jogszabályi előírásoknak megfelelő rendeltetveztől elkészítéséről és beterjesztésének kezdeményezéséről;	J-1.d) Harkány Város Önkormányzat az önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyonról, és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 6/2012.(IV.06.) számú rendeletének felülvizsgálata és módosítása szükséges.	A rendeletmódosítás képviselő-testület elé terjesztéséről: Baksai Endre Tamás polgármester Az elkészítéséről: Dr. Markovics Boglárka, jegyző; egyetemesül a Hivatal műszaki és pénzügyi osztályvezetőivel	Az előterjesztésre: 2016.09.30. Az elkészítésre: 2016.08.31	
J-1.e)	e.) a jogszabályi előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről;	J-1.e) a jogszabályi előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonal elkészítése;	Elkészítéséről: Dr. Markovics Boglárka, jegyző és a Pénzügyi osztályvezető felelős	2016.12.31.	
J-1.f)	f.) a jogszabályi előírásoknak megfelelő szociális szolgáltatástervezési koncepció beterjesztésének kezdeményezéséről;	J-1.f) A jogszabályi előírásoknak megfelelő szociális szolgáltatástervezési koncepció elkészítése és előterjesztése	Az előterjesztéséről: Baksai Endre Tamás polgármester Az elkészítéséről: Dr. Lázár-Bognár Bernadett, aljegyző	Az előterjesztésre: 2016.11.30. Az elkészítésre: 2016.10.31.	
J-1.g)	g.) jogszabályi előírásoknak megfelelő környezetvédelmi program elkészítéséről és beterjesztésének kezdeményezéséről.	J-1.g) A jogszabályi előírásoknak megfelelő környezetvédelmi program elkészítését követően annak képviselő-testület elé terjesztése.	Az előterjesztéséről: Baksai Endre Tamás polgármester Az elkészítéséről: Albrecht Ferenc, műszaki osztályvezető	Az előterjesztésre: 2016.11.30. Az elkészítésre: 2016.10.30.	
J-2.a)	2. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen: a.) a jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetés előterjesztésekor bemutatandó mérlegek és kimutatások elkészítéséről és beterjesztésének kezdeményezéséről	2. A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedni kell: a jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetés bemutatandó mérlegek és kimutatások elkészítéséről és beterjesztéséről kezdeményezéséről	Az elkészítéséről: a pénzügyi osztályvezető A beterjesztéséről: a jegyző	A 2016.évi költségvetés első módosításakor elkészítés: 2016.08.31. elfogadás: 2016.09.30. A 2016-ot követő években minden évben a költségvetés előterjesztésével egyidejűleg, legkésőbb az Áht. által megadott határidőig.	

J-2.b)	b.) a belső kontrollrendszer -- ennek keretében a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítmésszabályozás és ellenjegyzés és utalványozás -- továbbá a pénzügyi ellenjegyzés és utalványozás -- jogszabályi előírásoknak illetve belső szabályzatoknak megfelelő működésétéről	a belső kontrollrendszer -- ennek keretében a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítmésszabályozás és ellenjegyzés és utalványozás -- jogszabályi előírásoknak illetve belső szabályzatoknak megfelelő működésétéről	Dr. Markovics Boglárka, jegyző és a Pénzügyi osztályvezető felelős	Betartatása: folyamatosan	A belső kontrollrendszer áttekintése megtörtént.
J-2.c)	c.) a likviditási terv jogszabályi előírásoknak megfelelő felülvizsgálatáról	a likviditási terv jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizálni kell	Pénzügyi osztályvezető	Első alkalommal: 2016.június 30. A továbbiakban minden hó 30-ig	
J-2.d)	d.) a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszer működtetéséről.	A kockázatkezelési rendszer a belső kontrollrendszer részeként kerül kialakításra szabályzat formájában. A kialakított szabályzat előírásainak megfelelő kockázatelemzések elvégzése. Az azonosított leg súlyosabb kockázati területek a 2017. évi belső ellenőrzési munkatervbe felvétele kerülnek. A belső ellenőrzési munkatervbe be nem került, de a kockázatelemzés során azonosított egyéb kockázatokra 2016. nov. 30-ig belső intézkedési terv készül.	Szabályzat megalkotása: Pénzügyi osztályvezető Kockázatelemzések elvégzéséért: Jegyző A leg súlyosabb kockázati területek munkatervbe történő felvételért: Jegyző A belső intézkedési terv készítéséért: jegyző	Szabályzat megalkotása: 2016.szeptember 30. Kockázatelemzések elvégzése: 2016.okt.30. Az azt követő években minden év október 30. 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése: 2016.nov.30./Az azt követő években: minden év nov.30. A belső intézkedési terv készítésére: 2016. nov. 30.	
J-3.a)	3. A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen: a.) a vagyontárgy kimutatásban és a vagyontárgy szerinti nyilvántartásban szereplő ingatlan vagy jogszabályi előírásoknak megfelelő egyezőségének biztosításáról;	A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében: a.) a vagyontárgy kimutatásban és a vagyontárgy szerinti nyilvántartásban szereplő ingatlan vagy jogszabályi előírásoknak megfelelő egyezőségének biztosítása;	pénzügyi osztályvezető	Az egyezőséget negyedévente, legkésőbb az éves beszámoló elkészüléig biztosítani és dokumentálni kell	

Handwritten signatures and initials.

J-3.b)	b.) a behajthatatlan követelések jogszabályi előírásainak megfelelő leírásáról és az éves beszámolóban kimutatásáról;	b.) a behajthatatlan követelések jogszabályi előírásainak megfelelő leírása és az éves beszámolóban történő kimutatása;	pénzügyi osztályvezető jegyzővel együttműködve	A leírásra: 2016.dec.31. Az azt követő években: évente tárgyévi dec.31. Beszámolás: 2016.-ban Birtokkövetelésekről 2017. február 28-ig. Az azt követő években: minden évben az 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet (Áhsz.) 52.§ (1) szerinti határidőben.
J-3.c)	c.) a tulajdonosi részesedések jogszabályi előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásáról, a beszámolóban való bemutatásáról továbbá az elmaradt értékvesztések elszámolásáról;	c.) a tulajdonosi részesedések jogszabályi előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartása, a beszámolóban való bemutatása továbbá az elmaradt értékvesztések elszámolása;	pénzügyi osztályvezető	Analitikus nyilvántartás kiegészítése: 2016.09.30. A későbbiekben az analitikus nyilvántartás folyamatos vezetése. Beszámolóban való bemutatás: első alkalommal 2017.02.28. Az azt követő években az Áhsz. 32.§ (1) szerinti határidőben. Értékvesztések: 2016. december 31. fordulónappal 2017.02.28. Az azt követő években minden tárgyévi dec.31-i fordulónappal az Áhsz. 32.§ (1) szerinti határidőben.
J-3.d)	d.) az éves költségvetési beszámoló mérlegének a jogszabályi előírásainak megfelelő alátámasztásáról, selejtezési feladatok belső szabályzatnak megfelelő teljesítéséről;	d.) az éves költségvetési beszámoló mérlegének a jogszabályi előírásainak megfelelő alátámasztásáról, selejtezési feladatok belső szabályzatnak megfelelő teljesítéséről;	pénzügyi osztályvezető	Selejtezések határideje: 2016.12.31. Az azt követő években minden év dec.31. Mennyiségi leltárfejtétel határideje: 2016.12.31. fordulónappal 2017.01.31. Az azt követő években a leltározási és leltárkiegészítési szabályzatban foglaltak szerint előírt gyakorisággal, figyelemmel az Áhsz. 22.§ (2) bekezdésre.
J-3.e)	e.) a közérdekű adatok jogszabályi előírásainak megfelelő közzétételéről	Az info tv 37§ (1) bekezdése és a z 1. sz. melléklete szerinti közzététel kötelezettség teljesítése	jegyző	A hatályos szerződések vonatkozásában 2016.07.31., azt követően folyamatosan
J-3.f)	f.) az eszközök			Az eszköz beszerzésekor folyamatosan

6

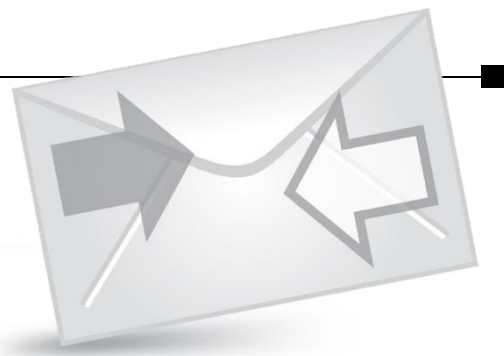
[Handwritten signatures]

J-3.g)

nyilvántartásba vételénél a belső szabályozásban foglalt bizonylatok használatáról)	Az eszközök nyilvántartásba vételénél a belső szabályzatnak megfelelő állománybavételi bizonylatok alkalmazása	pénzügyi osztályvezető, valamint az eszköz nyilvántartója		
g.) az önkormányzati vagyont érintő döntések során a képviselő-testület által meghatározott szabályok és jogszabályi előírások betartásáról.	az önkormányzati vagyont érintő döntések során a képviselő-testület által meghatározott szabályok és jogszabályi előírások betartásáról.	jegyző	folyamatosan	

[Handwritten signatures]

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 Harkány Város Önkormányzata polgármestere részére.

Harkány Város Önkormányzata polgármestere az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, írásban jelezte, hogy nem kíván a jelentéstervezet megállapításaira vonatkozóan észrevételt tenni.

* **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.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ számvevőszéki jelentés	Az ÁSZ 16047 számú jelentése – Jelentés az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről - Harkány (elérhető a www.asz.hu honlapon)
² intézkedési terv	Harkány Város Önkormányzata intézkedési terve
³ polgármester	Harkány Város Önkormányzatának polgármestere
⁴ jegyző	Harkány Város Önkormányzatának jegyzője
⁵ Önkormányzat	Harkány Város Önkormányzata
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁸ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2017. január 1-jétől)
⁹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-től)
¹⁰ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
¹¹ SZMSZ	Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2016. november 1-től)
¹² Vagyonszabályzat	Harkány Város Önkormányzat képviselő-testülete 20/2016. (X.04.) rendelete Harkány Város Önkormányzatának vagyonáról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról
¹³ beszerzési szabályzat	Harkány Város Önkormányzat Beszerzési Szabályzata (hatályos: 2016. április 29-től)
¹⁴ gépjárművek igénybevétele és használatát rendező szabályzat	Gépjármű Üzemeltetési Szabályzat (hatályos: 2016. április 29-től)
¹⁵ a vezetékes és rádiótelefonok használatát rendező szabályzat	Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata (hatályos: 2015. szeptember 18-tól)
¹⁶ a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat	7/2015. (V.7.) számú jegyzői intézkedés a Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szól szabályzatáról
¹⁷ a Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Kiküldetési Szabályzata	Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Kiküldetési Szabályzata (érvényes 2016. augusztus 31-től)
¹⁸ a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat	Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata (hatályos: 2016. szeptember 1-től)
¹⁹ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

²⁰ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
²¹ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
²² FEUVE	Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés
²³ Számlarend	Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Számlarend (érvényes: 2016. szeptember 30-tól)
²⁴ Belső Kontrollrendszer szabályzat	Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Kontrollrendszer (érvényes: 2016. október 1-től)
²⁵ zárszámadási rendelet	Harkány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10 /2017. (V.30.) sz. rendelete az önkormányzat 2016. évi zárszámadásáról
²⁶ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről

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