

E l ő t e r j e s z t é s
A 2013. szeptember 12-i képviselő-testületi ülésre.

Tárgy: Intézkedési terv a 13064/2013 számú Állami Számvevőszéki jelentés alapján.

Tisztelt Képviselő-testület !

Önkormányzatunknál az Állami számvevőszék 2012. októberében öt évre kiterjedő átfogó vizsgálatot végzett. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI törvény 33. § (1) bekezdése alapján a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül intézkedési tervet kell összeállítani.

A jelentés teljes terjedelemben az Állami Számvevőszék honlapján elérhető.
<http://www.asz.hu/jelentesek/osszes>

Határozati javaslat:

A képviselő-testület a 13064/2013 számú Battonya Város Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről című Állami Számvevőszéki jelentés alapján intézkedési tervet fogad el:

A működési jövedelemtermelő képesség és a feladatellátás összhangja, valamint az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának helyreállítása és hosszú távú fenntarthatósága érdekében – a 2013. évi kormányzati adósságkonszolidációt, valamint a 2013. évtől változó feladatellátási kötelezettséget és feladatfinanszírozási rendszert figyelembe véve

- a) vizsgálta meg és terjessze a Képviselő-testület elé a további bevételszerző, kiadáscsökkentő intézkedések bevezetésének lehetőségét, és a döntés függvényében járjon el a bevezetésre kerülő bevételnövelő, kiadáscsökkentő intézkedések végrehajtása érdekében;
- b) terjesszen a Képviselő-testület elé jóváhagyásra – a Htv. 140. § (1) bekezdés a) pontja alapján a jegyző által elkészített – az Önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítását, hosszú távú fenntartását, valamint az adósságállomány újratermelődésének elkerülését biztosító intézkedéseket tartalmazó reorganizációs programot;
- c) az adósságkonszolidációt követően fennmaradó kötelezettségek teljesítése, a fizetőképesség megőrzése érdekében terjesszen a Képviselő-testület elé – a Htv. 140. § (1) bekezdés a) pontja alapján a jegyző által elkészített – döntési javaslatot, amelyben a Képviselő-testület kötelezettséget vállal arra, hogy előre meghatározott összegben és módon a realizált többletbevételeket, a jövőben képződő tartalékokat mindaddig a kötelezettségek rendezésére fordítja, azt nem használja más célra, amíg az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövid távon veszélyeztetett;
- d) a szállítói kitettség és az Adósságrendezési tv. 4-9. §-aiban szabályozott adósságrendezési eljárás megindításának elkerülése érdekében meghatározott gyakorisággal számoljon be a Képviselő-testületnek az Önkormányzat lejárt szállítói állománya alakulásáról. Intézkedjen a szállítói számlák esedékesség szerinti kiegyenlítéséről vagy a lejárt tartozások átütemezéséről.

Felelős: polgármester
Határidő: 2013. november 30.

A pénzügyi kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos jogszerű biztosíték, illetve fedezet felajánlás érdekében:

- a) intézkedjen, hogy jövőbeni hitelfelvétel és kötvénykibocsátás fedezeteként az Áht. 84. § (4) bekezdésében előírtak szerint a törzsvagyton körébe tartozó ingatlan, továbbá az Önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása és a költségvetési támogatás ne kerüljön felhasználásra; az Ávr. 145. § (2) bekezdésében előírtak szerint a költségvetési támogatások folyósítására szolgáló elkülönített bankszámláról hiteltörlesztést ne teljesítsenek;
- b) a jogellenes állapot megszüntetése érdekében vizsgálják meg a jogi biztosíték, valamint a megterhelt korlátozottan forgalomképes törzsvagytonba tartozó ingatlanok kiváltásának lehetőségét, és terjesszen javaslatot a Képviselő-testület elé a jogszerűen biztosítékba adható önkormányzati bevételekkel és vagyontárgyakkal való kiváltásról.

Felelős: polgármester

Határidő: 2013. november 30.

A devizában fennálló kötelezettségek jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli nyilvántartása, illetve az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba rendezése érdekében:

- a) intézkedjen, hogy a Számv. tv. 60. § (2) bekezdésében, valamint az Áhsz. 33. § (1) bekezdésében és a (2) bekezdés c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően végezzék el a devizában fennálló kötelezettségek év végi értékelését és az árfolyam különbözet elszámolását;
- b) biztosítsa, hogy az Áhsz. 40. § (5) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően, amennyiben az ellenőrzés jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, az előző év(ek)re vonatkozó módosításokat a kiegészítő melléklet szöveges részében részletesen, a könyvviteli mérleg és a pénzmaradvány-kimutatás minden érintett tételéhez kapcsolódóan az előző év adatainak feltüntetése mellett mutassák be. Az előző év(ek)et érintő hibákat függetlenül attól, hogy azok jelentős összegűek vagy sem, a hiba megállapításának évében számolják el a folyó évi könyvelésben.

Felelős: jegyző

Határidő: 2012. évi beszámolóban javítva.

A könyvvézetési és a beszámoló készítési kötelezettség szabályszerű teljesítése érdekében:

- a) intézkedjen, hogy a könyvvézetés során a Számv. tv. 15. § (2) bekezdésében, valamint az Áhsz. 9. § (2) bekezdésében előírt teljesség elvének érvényesítése érdekében az adott költségvetési év valamennyi gazdasági eseményét számolják el, amelyek eszközökre, forrásokra és a pénzmaradvány alakulására gyakorolt hatását a beszámolóban be kell mutatni;
- b) biztosítsa, hogy a Számv. tv. 15. § (9) bekezdésében előírt bruttó elszámolás elvének érvényesítése érdekében a könyvviteli nyilvántartásokban a bevételek és kiadások egymással szembeni elszámolására ne kerüljön sor.

Felelős: jegyző

Határidő: 2012. évi beszámolóban javítva.

Működtessen a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszert. Alakítsa ki a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdései alapján azokat a belső kontrolltevékenységeket, amelyek biztosítják a pénzügyi-gazdálkodási folyamatok szabályosságát, a pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását befolyásoló döntések kockázatainak kezelését. Ennek keretében:

- a) írja elő a feladat átadás-átvétellelre vonatkozó döntések előkészítése során a döntés kötelező és önként vállalt feladatok arányára, ezáltal a pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának vizsgálatát;

- b) írják elő az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó támogatási rendszer feltételeit, a feladatellátás teljesítéséről a beszámolási kötelezettséget, valamint a szerződések minimum tartalmi követelményeinek meghatározásával összefüggő kontrolltevékenységeket;
- c) határozza meg a fejlesztések döntés-előkészítés folyamatában a lebonyolítás és a működtetés kockázatai feltárásának, kezelésének kötelezettségét;
- d) határozza meg a fejlesztésekhez kapcsolódó külső források, támogatások figyelési rendszerével, a pályázat készítés feltételeivel összefüggő kontrolltevékenységeket;
- e) szabályozza az Önkormányzat által nyújtott működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásokkal kapcsolatosan a kedvezményezett számadási kötelezettsége ellenőrzésével összefüggő kontrolltevékenységeket;
- f) készítsen szabályzatot a pénzügyi kötelezettségek teljesítése, a szállítói tartozások rendezésének helyi szabályaira;
- g) írja elő a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárását, a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettség költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatásának vizsgálatát;
- h) határozza meg a közbeszerzési értékhatár alatti esetekben a pályáztatási kötelezettséggel kapcsolatos kontrolltevékenységeket.

Felelős: jegyző

Határidő: 2013. december 31.

Intézkedjen a belső ellenőrzés vezetője felé, hogy a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak szerint mérjék fel a gazdálkodásban rejlő kockázatokat, a 29. § (1) bekezdésében és a 31. § (2)-(4) bekezdésekben foglalt előírások szerint az éves belső ellenőrzési tervek tartalmazzák a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők ellenőrzését, valamint biztosítsa az ellenőrzési tervek végrehajtását.

Felelős: jegyző

Határidő: 2013. november 30.

Battonya, 2013. szeptember 5.

Kiadmány hitelül: Varga I.

Dr. Karsai József s.k.
polgármester