

Előterjesztés

Tárgy: „Az Önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Orosháza” című Állami Számvevőszéki jelentés alapján készült Intézkedési Terv kiegészítése

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1.§ (3) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését, továbbá ellátja az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § (2) bekezdése alapján az államháztartás külső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat. Az Állami Számvevőszék szabályszerűségi ellenőrzést végzett Orosháza Város Önkormányzatánál, az ellenőrzött időszak a következő volt: 2011. január 01-től 2013. december 31-ig.

Az Állami Számvevőszék Orosháza Város Önkormányzata pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűsége ellenőrzésének megállapításait, a helyszíni ellenőrzésnek a hiányosságok felszámolására tett számvevőszéki javaslatait a Képviselő-testület korábban megismerte. A jelentés alapján a jegyző és a polgármester Intézkedési Tervet készített, amelyet a Képviselő-testület a 210/2015. (X.13.) Kt. határozatával elfogadott.

A jóváhagyott dokumentumok határidőben továbbításra kerültek az Állami Számvevőszék részére, amelyre 2015. december 15. napján kiegészítési javaslat – jelen előterjesztés mellékletét képezi - érkezett a polgármester részére. Ezen észrevételek alapján elkészült a Kiegészített Intézkedési Terv – az *eredeti Intézkedési Tervhez képest a kiegészítések vastag, dőlt, aláhúzott betűkkel szedve* -, amelyet az alábbiak szerint terjesztünk elő, valamint kérjük a Képviselő-testületet annak megtárgyalására és elfogadására!

Határozati javaslat:

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete


1. a Határozat mellékletét képező Intézkedési Tervet a kiegészítésekkel együtt elfogadja,
2. felkéri Dávid Zoltán polgármestert a kiegészített Intézkedési Terv Állami Számvevőszék részére történő megküldése felőli intézkedésre.

Végrehajtásért felelős:

Dávid Zoltán polgármester az Intézkedési Terv megküldéséért, végrehajtásáért egyebekben az Intézkedési Tervben megnevezett felelősök

Határidő: Az Intézkedési Terv Állami Számvevőszék részére megküldése tekintetében 2015. december 31., egyebekben értelem szerint

Orosháza, 2015. december 16.


Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző


Dávid Zoltán
polgármester

Intézkedési Terv
(a kiegészítések vastag, dőlt, aláhúzott betűkkel szedve)

Orosháza Város Önkormányzata pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló számvevőszéki jelentést a Képviselő-testület megismerte, annak tartalmát, részletes és összefoglaló következtetéseit áttekintette. A jövőben is törekszünk a törvényesség betartására, a munkavégzés során az Állami Számvevőszék célszerűségi javaslatait alapul vesszük, valamint már több hiányosságot 2014. évben, illetve 2015. évben az Állami Számvevőszéki ellenőrzéstől függetlenül pótolunk.

Az ÁSZ által a Polgármester számára előírt megállapításokra, javaslatokra készült Intézkedési Tervünket az alábbi pontok szerint részletezzük:

1. A pénzügyi egyensúly hosszú távon történő fenntarthatósága érdekében az Önkormányzat a 2/2015. (II. 13.) 2015. évi költségvetési rendeletében meghatározta, hogy a kötelező feladatok ellátása az önként vállalt feladatok ellátása miatt nem sérülhet. Fel kell mérni a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Intézkedni kell a bevételek növelésére, a kintlévőségek behajtására, a kiadások csökkentésére. A 2016. évi költségvetés tervezése során 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 készít, **amelyet Képviselő-testület elé terjeszt.**

Határidő: 2016. január 31.

Felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző és Godár Andrea közigazdasági irodavezető az elkészítésért

2. A szállítói kintlévőség csökkentése érdekében az Önkormányzat az elmúlt évek gyakorlata alapján a 60 napon túli lejárt tartozások összegét jelentősen csökkentette, ennek megfelelően 2015. évben túlnyomó részben nem volt 60 napon túli tarozása. Törekszünk arra, hogy az önkormányzatnak folyamatosan ne legyen 60 napon túli szállítói állománya, **a kötelezettségek határidőre kifizetésre kerüljenek.**

Határidő: **folymatos**

Felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző és Godár Andrea közigazdasági irodavezető

3. Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2015. augusztus 28. napján tartott ülésén megalkotta az önkormányzat vagyonáról, és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 13/2006. (IX.15.) Ör. számú rendelet módosításáról szóló 19/2015. (VIII.31.) önkormányzati rendeletét, mely módosítás tartalmazza a vagyonkezelői jog ellenértékét és az ingyenes átengedés szabályait.

Határidő: 2015. augusztus 31.

Felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző

Az intézkedés végrehajtása a 19/2015. (VIII.31.) önkormányzati rendelettel megtörtént.

4. A feltárt hiányosságok, illetve szabálytalanságok nagy része 2014. évben ismertté vált. Kezelésük, azok korrigálása elkezdődött. Belső intézkedési terv

került kidolgozásra, melynek eredményeként 2014. júniusában a Polgármesteri Hivatalban a Közgazdasági Irodát érintően struktúraátalakítás történt. Sor került a belső tagozódás megváltoztatására, a feladatok részletes meghatározására és a szervezeti egységek közötti elosztására. 2014-2015. évben jelentős személyi változások történtek vezetői szinten, ezért a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindítására már nincs lehetőség.

A változások során megszűnt a közgazdasági irodavezető, a közgazdasági irodavezető-helyettes (pénzügyi-számviteli csoportvezető), valamint az iroda felügyeletét ellátó jegyző jogviszonya. Az akkori hivatali szervezeti struktúrában nem volt másik olyan szervezeti egység, amely feladatát képezte volna a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok kiküszöbölése.

A Közzolgálati tisztviselőkkel szembeni fegyelmi eljárásról szóló 31/2012. (III.07.) Korm. rendelet 1. § szerint a rendelet hatálya kizárólag a közzolgálati (köztisztviselői) jogviszonyban állókra terjed ki, mindebből következik, hogy nincs törvényes lehetőség a fegyelmi eljárás lefolytatására és fegyelmi büntetés kiszabására, ha a közzolgálati jogviszony megszűnt, vagy megszüntetésre került.

Az ÁSZ által a Jegyző számára előírt megállapításokra, javaslatokra készült Intézkedési Tervünket az alábbi pontok szerint részletezzük:

1. A hivatali SZMSZ-ben a gazdasági szervezet egységeiként a Közgazdasági Iroda, valamint a Városüzemeltetési és Városfejlesztési Iroda került megjelölésre. A Gazdasági Szervezet Ügyrendje valóban csak a Közgazdasági Irodára terjed ki. A Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda feladatait rögzítő Ügyrend elkészítésre és jóváhagyásra kerül.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző a jóváhagyásért és Barák Anita megbízott irodavezető az elkészítésért

2. A Hivatal rendelkezik gépjárműszabályzattal, melyben található kiküldetésre vonatkozó szabályozás, viszont a javaslat alapján külön szabályzatban kerülnek dokumentálásra a belföldi és külföldi kiküldetések.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző és Godár Andrea közgazdasági irodavezető az elkészítésért

3. Az ÁSZ vizsgálatától függetlenül már 2014. évben, és 2015. évben is jogszabályi előírásoknak megfelelően, illetve a belső szabályzat alapján készült likviditási terv, és annak havonkénti felülvizsgálata a Hivatal Közgazdasági Irodája részéről megtörténik, **valamint a jövőben is gondoskodunk ennek elvégzéséről ugyanilyen feltételek mellett.**

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző és Godár Andrea közgazdasági irodavezető az elkészítésért

4. A jegyző gondoskodik a jogszabályi előírásoknak megfelelő, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszer működtetéséről, melynek keretében:
A rendszeres kockázatelemzési és -kezelési rendszert kiterjeszti az egyéb visszerhes kötelezettségekkel kapcsolatos, valamint a garancia- és

kezeségvállalásokkal, a gazdasági társaságokkal kapcsolatos mérlegen kívüli tételek miatti, pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázati tényezőkre. Az integritás teljeskörű érvényesülése érdekében a rendszeres kockázatelemzési és -kezelési rendszert kiterjeszti a korrupciós kockázatokra is.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző és Godár Andrea közgazdasági irodavezető az elkészítésért

5. A zárszámadási rendelet mellékletét képező vagyonkimutatást kiegészítjük az érték nélkül nyilvántartott eszközökkel. A 2015. évi zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztése keretében a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal és szerkezetben készítjük el.

Határidő: az intézkedési terv elfogadását követően évenkénti rendszerességgel

Felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző és Godár Andrea közgazdasági irodavezető az elkészítésért

6. A Számlarend kiegészítését elkészítjük az analitikus nyilvántartások formájával és azok vezetésének módjával. A Számviteli Politikában rögzítjük a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából mit tekintünk lényegesnek, illetve nem lényegesnek.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző és Godár Andrea közgazdasági irodavezető az elkészítésért

7. A tévesen nyilvántartott kölcsönkövetelés (Orosháza FC Kft. részére nyújtott 45 millió Ft), mely helyesen pótbefizetés volt, nyilvántartásunkból kivezetésre kerül.

Határidő: 2015. december 31.

Felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző és Godár Andrea közgazdasági irodavezető az elkészítésért

8. A számviteli nyilvántartás vezetése során elkülönítjük a vagyont a szerint, hogy forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagy forgalomképes üzleti vagyon. Gondoskodunk a számviteli nyilvántartások kialakítása és vezetése során a vagyonelemek jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásáról.

Határidő: az intézkedési terv elfogadását követően folyamatos

Felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző és Godár Andrea közgazdasági irodavezető az elkészítésért

Orosháza, 2015. december ...

Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

Dávid Zoltán
polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0656-077/2015.

Dávid Zoltán úr
polgármester

Orosháza Város Önkormányzata

Orosháza

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Orosháza” című számvevőszéki jelentésben szereplő – intézkedést igénylő megállapítások alapján megfogalmazott – javaslatok megvalósítására készített, a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervet.

Az Állami Számvevők elvégezte a megküldött intézkedési terv értékelését, melynek során megállapítást nyert, hogy az intézkedési terv nem tartalmaz teljes körűen rendelkezést az Állami Számvevőszék javaslatainak hasznosítására, továbbá az alább részletezett intézkedések hiányosak, illetve nem fogadhatóak el. Mindez az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése tekintetében kockázatot hordoz, ezért a javaslatok hasznosítása érdekében az intézkedési terv – alábbiak szerinti – kiegészítését, kijavítását indokoltnak tartom:

- a polgármesternek címzett 1. számú intézkedést igénylő megállapításon alapuló javaslat a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatósága érdekében kidolgozott döntési javaslat Képviselő-testület elé terjesztésére irányult, ezzel szemben az intézkedési tervben előírt feladat meghatározása nem tér ki az elkészítendő reorganizációs program képviselő-testületi előterjesztésére, az ezzel való kiegészítést szükségesnek tartom;
- a polgármesternek címzett 2. számú intézkedést igénylő megállapítás alapján megfogalmazott javaslat megvalósítása érdekében a lejárt esedékességű szállítói tartozások kezelésére irányuló konkrét feladatok meghatározása elmaradt, ezért az intézkedési terv kiegészítése indokolt, ezen túl az intézkedési terv elfogadását követő folyamatos végrehajtási határidő kijelölése szükséges, tekintettel arra, hogy a feltárt hiányosság megszüntetése konkrét időponthoz nem kapcsolható;
- a polgármesternek címzett 4. számú, az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságokkal kapcsolatos felelősség megállapítására vonatkozó intézkedést igénylő megállapítás alapján tett javaslat megvalósítására – a végrehajtásért felelős személy és konkrét határidő kijelölése mellett – elő kell írni a munkajogi felelősség kivizsgálását, és ennek eredménye

ismeretében a szükséges intézkedések megtételét. Az intézkedési tervben erre vonatkozó rendelkezés nem történt, ugyanakkor az ott leírtakból nem állapítható meg egyértelműen, hogy az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságokkal kapcsolatosan a munkajogi felelősség érvényesítésére azért nincs lehetőség, mert az érintett területeken valamennyi személy jogviszonya időközben már megszűnt volna;

- a jegyzőnek címzett 1. számú intézkedést igénylő megállapítás alapján megfogalmazott javaslat a gazdasági szervezet egységei ügyrendjének elkészítésére vonatkozott, ezzel szemben az intézkedési terv nem tartalmaz az ügyrendek elkészítésére, jóváhagyására irányuló konkrét rendelkezést, kizárólag az ennek érdekében megkezdett munkafolyamatról ad tájékoztatást;
- a likviditási terv jogszabályi előírások szerinti elkészítésére, illetve felülvizsgálatára irányuló, a jegyzőnek címzett 3. számú intézkedést igénylő megállapítás alapján tett javaslat megvalósítására – a végrehajtásért felelős személy és a számvevőszéki javaslat intézkedést igénylő megállapításában megjelölt jogszabályi előírásnak megfelelő határidő kijelölése mellett – rendelkezni kell a likviditási terv készítési, illetve felülvizsgálati kötelezettség jövőbeni teljesítéséről;
- a jegyzőnek címzett 4. számú, a kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó intézkedést igénylő megállapításon alapuló javaslattal kapcsolatosan a végrehajtásért felelős személyek meghatározását módosítani szükséges, tekintettel a belső ellenőrzési vezető funkcionális függetlenségét biztosító jogszabályi előírásoknak (az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (2) bekezdése, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 19. § (2) bekezdése) való megfelelés érdekében. Ezen túl a feladat jellegére tekintettel folyamatos végrehajtási határidő meghatározása szükséges;
- a jegyzőnek címzett 5. számú intézkedést igénylő megállapítás az Állami Számvevőszék a zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztése keretében készítendő vagyongkimutatás jogszabályi előírásoknak való megfelelése érdekében fogalmazott meg javaslatot. Az intézkedési tervben szereplő egyszeri, konkrét végrehajtási határidő nem felel meg a javaslat jövőbeni, rendszeres hasznosítása szempontjából, ezért az *„intézkedési terv elfogadását követően évenkénti rendszerességgel”* határidő kijelölése szükséges;
- a jegyzőnek címzett 8. számú – a vagyonelemek jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli nyilvántartására vonatkozó – intézkedést igénylő megállapítás alapján tett javaslat hasznosítása érdekében végrehajtási határidőként az *„intézkedési terv elfogadását követően folyamatos”* meghatározást tartom megfelelőnek a számviteli nyilvántartási feladatok jellegére tekintettel.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy az intézkedési terv felülvizsgálata keretében az abban szereplő, az Önkormányzat által már végrehajtott feladatok értékelésére jelenleg nem került sor, azokat az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (7) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Felhívom szíves figyelmét, hogy az intézkedési terv végrehajtása során az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépett jogszabályváltozásoknak megfelelően járjanak el.

Kérem, hogy a fentiekkel kijavított, kiegészített intézkedési tervet jóváhagyásra terjessze be a Képviselő-testület soron következő ülésére, melynek időpontjáról szíveskedjen jelen levél kézhezvételét követő öt munkanapon belül tájékoztatást adni.

Kérem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az Állami Számvevőszék észrevételei alapján kijavított, kiegészített, a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervet Polgármester úr a képviselő-testületi ülést követő öt munkanapon belül szíveskedjen megküldeni.

Felhívom szíves figyelmét, hogy az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése az intézkedési terv határidőben történő megküldésének elmulasztása vagy továbbra sem elfogadható intézkedési terv megküldése esetén az ott meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézkedési terv kijavításra, kiegészítésre történő visszaküldéséről az Önkormányzatnál belső ellenőrzést végző személyt értesítettem.

Budapest, 2015. 12 hónap 12 nap

Tisztelettel:



Dömök László

