



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzés

Tiszaföldvár Város Önkormányzata pénzügyi
gazdálkodási helyzetének,
szabályszerűségének utóellenőrzése



15180
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

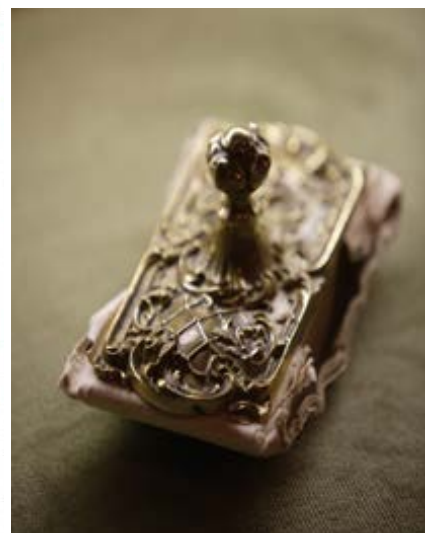
Jelentés

Utóellenőrzés

Tiszaföldvár Város Önkormányzata pénzügyi
gazdálkodási helyzetének,
szabályszerűségének utóellenőrzése



Domokos László
Domokos László
elnök



15180
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

HOLMAN MAGDOLNA JULIANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BÍRÓ ZSOLT ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

LAJTERNÉ HUDÁK MAGDOLNA osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉS:

- címe: **Jelentés Tiszaföldvár Város Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről**
- sorszáma: **13059**

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

IKTATÓSZÁM: V-0617-032/2015

TÉMASZÁM: 1651

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V069317

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ FÓKUSZKÉRDÉSEK	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. Sz. melléklet: Az ÁSZ 13059 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása..	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	23

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék Tiszaföldvár Város Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzését a 2013. szeptember 27. és 2015. április 29. közötti időszakra végezte el. Az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai hasznosítására végrehajtott intézkedések hozzájárultak a pénzügyi stabilitás kialakulása és fenntartása feltételeinek javulásához, az intézkedések végrehajtása alacsony szintű kockázatot jelez a pénzügyi gazdálkodásra és annak szabályszerűségére.



Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

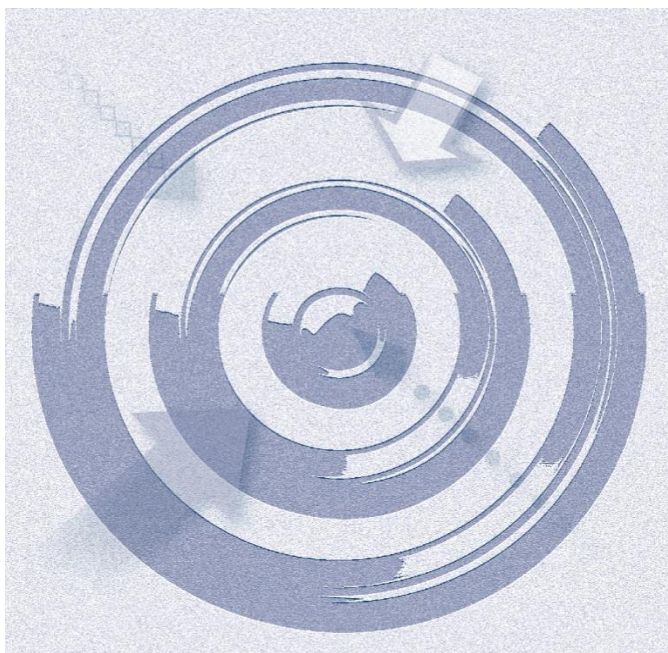
Az ÁSZ stratégiájában célként tűzte ki, hogy a számvevőszéki munka eredménye jobban hasznosuljon, segítse az elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését, ehhez az intézkedési tervekben vállalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése, valamint a célzott utóellenőrzések rendszerének kialakítása is hozzájárul. Az ÁSZ a tavalyi évben lezárta a megújult jogszabályi környezetben lefolytatott első önálló utóellenőrzés-sorozatát. Ezzel teljesen kiépítetté vált a rendszer, amely biztosítja az Országgyűlés azon szándékának teljes körű érvényesülését, hogy felszámolásra kerüljön a következmények nélküli számvevőszéki ellenőrzések korszaka.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervet határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról az abban előírt határidők betartásával gondoskodtak. Az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának értékelése alacsony szintű kockázatot jelez a pénzügyi gazdálkodásra és annak szabályszerűségére. Az intézkedések végrehajtása hozzájárult a pénzügyi stabilitás kialakulása és fenntartása feltételeinek javulásához.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Tiszaföldvár Város Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének utóellenőrzése



Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra az ellenőrzött által összeállított, ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották-e.

Ennek keretében ellenőriztük, hogy a polgármester az ÁSZ törvény értelmében az intézkedési tervet határidőben megküldte-e az ÁSZ részére, szükség volt-e az elfogadást megelőzően kiegészítésre, azt az előírt pót-

határidőn belül megtették-e, a Képviselő-testület a kiegészített intézkedési tervet elfogadta-e. Értékeljük, hogy az Önkormányzat az elfogadott (kiegészített) intézkedési tervében foglaltak megtételéről, az abban előírt határidők betartásával gondoskodott-e, valamint hogy az elfogadott intézkedések esetleges késedelme, végrehajtásának elmaradása milyen szintű kockázatot jelez a pénzügyi gazdálkodásra és annak szabályszerűségére.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Tiszaföldvár Város Önkormányzata



Tiszaföldvár város Jász-Nagykun-Szolnok megyében fekszik, népességszáma 2014. január 1-jén 11 082 fő* volt. Az Önkormányzat¹ pénzügyi helyzetének ellenőrzését az ÁSZ² a 2009. január 1. – 2012. szeptember 30. közötti időszakra végezte el, amelynek eredményeként megállapította, hogy az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövidtávon nem volt biztosított. Az utóellenőrzés – a 2015. április 29-ig végrehajtott intézkedéseket figyelembe véve – az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentés[†] intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai hasznosítására elfogadott intézkedési tervben[‡] foglalt feladatok végrehajtására irányult. Az ÁSZ jelentés a Polgármesternek³ és a Jegyzőnek⁴ hat-hat javaslatot tartalmazott.

* A Központi Statisztikai Hivatal tájékoztatási adatbázisa alapján

† Az ÁSZ 13059 számú jelentése. Az elkészített jelentés az interneten, a www.asz.hu címen olvasható (a továbbiakban ÁSZ jelentés).

‡ A Képviselő-testület az intézkedési tervet a 274/2013. (IX.26.) határozatával fogadta el.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÁSZ STRATÉGIÁJA a helyi önkormányzatok ellenőrzésében a pénzügyi-gazdasági helyzete értékelésére, kockázatai feltárására helyezte a fő hangsúlyt. A 2011-2013. években az ÁSZ által ellenőrzött önkormányzatok esetében a működési, beruházási és a hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségeinek teljesítésével kapcsolatos pénzügyi kockázatokat mutattuk be. Az ÁSZ megállapította, hogy az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzete az ellenőrzött időszakban romlott, a pénzügyi kockázatok fokozódtak, a pénzügyi egyensúlyi helyzetet jellemző mutatószámok kedvezőtlenül változtak. Az önkormányzati alrendszerben 2012. év végétől 2014. évelejíig lezajlott adóssághozzájárulás és feladat-ellátási-, finanszírozási-rendszer változtatás következtében a települési önkormányzatok pénzügyi helyzete jelentős mértékben megváltozott, amely a jóváhagyott intézkedési tervek végrehajtását is befolyásolta.

Az ellenőrzött szervezet vezetője az ÁSZ tv.⁵ 33. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján a jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz kapcsolódóan köteles intézkedési tervet benyújtani, amelyet az ÁSZ-nak kell elfogadni. Amennyiben az ellenőrzött által vállalt intézkedések hiányosak, vagy más okból nem elfogadhatók az ÁSZ indoklással és póthatáridő tűzésével visszaküldi azt kijavításra, kiegészítésre. Az elfogadásról szóló tájékoztatásban az ÁSZ elnöke valamennyi ellenőrzött szervezet vezetőjének figyelmét felhívta arra, hogy az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

AZ UTÓELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA:

az ellenőrzés megállapításai segítséget nyújthatnak a közpénzügyi helyzet javításához. Az adóssághozzájárulást követően az önkormányzati alrendszerben kiemelt jelentőségű feladat az adósságállomány újratermelődésének megakadályozása. Az utóellenőrzés, jellegeből adódóan fokozza közbizalmat, fegyelmet, a társadalom, az ellenőrzöttek, a helyi döntéshozók vonatkozásában erősíti az ÁSZ tekintélyét és igazolja, hogy lejárt a következők nélküli ellenőrzések időszaka. A jóváhagyott intézkedési tervek megvalósításának utóellenőrzése révén megállapítható, hogy az önkormányzatok megtették-e a szükséges intézkedéseket a pénzügyi stabilitás elérése és megőrzése, illetve a pénzügyi kockázataik csökkentése érdekében.

FÓKUSZKÉRDÉSEK

1. – *A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervet, szükség esetén annak javítását, kiegészítését határidőben megküldték-e az ÁSZ részére?*

2. – *Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról az abban előírt határidők betartásával gondoskodtak-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| Az intézkedési terv ÁSZ-nak történő benyújtásától (2013. szeptember 27.) az utóellenőrzés megkezdéséig (2015. április 29.) tartó időszak volt.

Az ellenőrzés tárgya

| Az Önkormányzat intézkedési tervében foglaltak betartásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervezet

| Tiszaöldvár Város Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése, az 5. § (2) és (6) bekezdései, a 33. § (7) bekezdése, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának értékelése során alkalmazott besorolási kategóriák:

- okafogyottá vált 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 (nem esedékes) 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;
- határidőben végrehajtott feladat: ha teljesítése dokumentáltan az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal, módon megtörtént;

- határidőn túl végrehajtott feladat: ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- részben végrehajtott feladat: amelynek végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt tartalommal/módon nem történt meg, vagy a feladatot nem az előírt gyakorisággal hajtották végre;
- végre nem hajtott feladat: ha a végrehajtásért felelősként megjelölt személy(ek)nek felróhatóan a teljesítés elmaradt, vagy a teljesítést nem dokumentálták.

Az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának részletes bemutatását, valamint a teljesítés minősítését az I. számú melléklet tartalmazza.

Elfogadott intézkedések esetleges késedelme, végrehajtásának elmaradása a pénzügyi gazdálkodásra és annak szabályszerűségére kockázatot jelez. A kockázati arányszám kiszámítása során az összes kategória súlyozott értékének összegéhez viszonyítottuk a határidőn túl, a részben és a nem végrehajtott intézkedési kategóriák súlyozott pontszámát. A súlyozott érték megállapítása az egyes kategóriákhoz rendelt pontszámok alapján történt. A pénzügyi gazdálkodásra és annak szabályszerűségére ható, az intézkedési terv végrehajtásának elmaradásából eredő kockázat „magas”, ha az elért pontszám és az elérhető pontszám százalékban kifejezett hányadosa elérte a 71%-ot, „közepes”, ha 51 és 70% közé esett és „alacsony” ha nem haladta meg az 50%-ot.

Az ellenőrzésre az Önkormányzat elektronikus adatszolgáltatása alapján került sor, helyszínen ellenőrzést nem végeztünk. A megállapítások rögzítése az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott dokumentumok, tanúsítványok alapján történt, melyek valóságát és teljes körűségét a polgármester, valamint a jegyző teljességi nyilatkozata igazolta.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervet, szükség esetén annak javítását, kiegészítését határidőben megküldték-e az ÁSZ részére?

Összegző megállapítás

A Képviselő-testület⁶ által elfogadott intézkedési tervet határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

A Polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatta az ÁSZ jelentéséről. A jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervet az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétesen határidőn túl küldték meg az ÁSZ részére.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását az I. számú melléklet mutatja be.

Az ÁSZ jelentés a Polgármester részére hat, a Jegyző részére hat javaslatot fogalmazott meg, melynek hasznosítására az Önkormányzat az intézkedési tervében tizenkettő feladatot határozott meg, felelősként a Jegyzőt, és a Polgármestert megjelölve.

2. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról az abban előírt határidők betartásával gondoskodtak-e?

Összegző megállapítás

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról az abban előírt határidők betartásával gondoskodtak.

Az intézkedési tervben vállalt feladatokat teljes körűen, határidőben végrehajtották.

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladatok:

- 1.** A költségvetési rendelet-tervezet, valamint évközi módosítása előterjesztését megelőzően a bevételszerző, kiadáscsökkentő lehetőséget felmérték, és a bevételek növelését, a kiadások csökkentését célzó intézkedések bevezetéséhez szükséges döntési javaslatot a Képviselő-testület elé terjesztették.
- 2.** A működési jövedelemtermelő képesség és a feladatellátás összhangja, valamint az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának helyreállítása, hosszú távú fenntarthatósága érdekében az Önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítását, hosszú távú megőrzését és

az adósságállomány újratermelődésének elkerülését biztosító intézkedéseket tartalmazó reorganizációs tervet elkészítették és a Képviselő-testület elé terjesztették.

- ___3. A kötelezettségek jövőbeli teljesítéséről döntési javaslatot készítettek, amelyben a Képviselő-testület kötelezettséget vállalt arra, hogy előre meghatározott összegben és módon a realizált többletbevételeket, a meglévő és a jövőben képződő tartalékokat mindaddig a kötelezettségek rendezésére fordítja, amíg az önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövid távon veszélyeztetett.
- ___4. A szállítói kitettségről, a lejárt szállítói tartozások állományáról a beszámolót elkészítették.
- ___5. Megtörtént az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságának felülvizsgálata a kötelező feladat ellátás elsődlegességének biztosítása érdekében.
- ___6. Az Önkormányzat SZMSZ⁷-ét módosították, kiegészítették a strand és gyógyfürdő üzemeltetés önként vállalt feladatként történő szerepeltetésével.
- ___7. A devizában fennálló kötelezettségek jövőbeni törlesztésére vonatkozóan a pénzügyileg realizált árfolyam különbözet elszámolását kialakították.
- ___8. A több éves kihatással járó kötelezettségeket teljes körűen kimutatták.
- ___9. A kockázatkezelési rendszert kiegészítették a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok feltárásának, beazonosításának, értékelésének, folyamatos nyomon követési módjának meghatározásával.
- ___10. Kialakították azokat a kontrolltevékenységeket, amelyek biztosítják a feladat átadás-átvétellelre vonatkozó döntések előkészítése során a döntés kötelező és önként vállalt feladatok arányára, ezáltal a pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának vizsgálatát
- ___11. Kialakították azokat a kontrolltevékenységeket, amelyek biztosítják a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntéshozó szakaszban történő feltárását.
- ___12. Az önkormányzat fizetőképességének és eladósodásának kezelésére vonatkozó szabályzatot elkészítették.

ALACSONY SZINTŰ KOCKÁZATOT JELEZ a pénzügyi gazdálkodásra és annak szabályszerűségére az elfogadott intézkedések végrehajtásának értékelése. Az intézkedések végrehajtása hozzájárult a pénzügyi stabilitás kialakulása és fenntartása feltételeinek javulásához.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 13059 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 13059. sz. jelentése javaslatának címzettje	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott intézkedések				
1.	A költségvetési rendelet-tervezet, valamint évközi módosítása előterjesztését megelőzően fel kell mérni a bevételszerző, kiadáscsökkentő lehetőségeket, és a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a bevételek növelését, a kiadások csökkentését célzó intézkedések bevezetéséhez szükséges döntési javaslatot.	folyamatos	Polgármester	<p>Az éves költségvetési rendelet-tervezet előterjesztését megelőzően a bevételek növelése és a kiadások csökkentése érdekében az Önkormányzat javaslatot terjesztett a Képviselő-testület elé. A javasolt intézkedések részét képezte a helyi adónemek adómértékének emelése, intézményi térítési díjak meghatározása, lakás- és nem lakás célú helyiségek bérleti díjának adott évre szóló meghatározása, létszámcsökkentés, dologi kiadások tervezhető mértékének meghatározása.</p> <p>A 2013. évi költségvetési koncepció elfogadásáról szóló 316/2012. (XI. 29.) számú Kt. határozat, a 2014. évre vonatkozóan a 137/2013. (IV.25.) számú Kt. határozat tartalmazta a helyi adó mértékének emelésére vonatkozó javaslatokat.</p> <p>További bevételnövelő intézkedés a szociális ellátások intézményi díjának és az ellátottak személyi térítési díjának megállapításáról szóló 4/2013. (II.05.) számú és az 5/2013. (II.05.) számú képviselő-testületi rendeletek elfogadása, valamint a Képviselő-testület részére 2012. november 9-én és 2013. november 20-án benyújtott – hatásvizsgálattal alátámasztott – az egyes helyi adók mértékének emeléséről szóló előterjesztés benyújtása.</p>

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 13059. sz. jelentése javaslatának címzettje	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
2.	Az Önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítását, hosszú távú megőrzését és az adósságállomány újratermelődésének elkerülését biztosító intézkedéseket tartalmazó reorganizációs terv Képviselő-testület elé terjesztése;	2014. március 31.	Polgármester	Az Önkormányzat elkészítette és a 163/2014. (III.27.) számú határozatával határidőn belül elfogadta a reorganizációs tervet. A program tartalmazta az Önkormányzat gazdasági helyzetének részletes leírását, a vagyonhasznosításra, a működési jövedelem biztosítására, a pénzügyi egyensúly megtartására vonatkozó javaslatokat.
3.	Az adósságkonszolidációt követően fennmaradt kötelezettségek jövőbeni teljesítése, a fizetőképesség megőrzése érdekében – döntési javaslat Képviselő-testület elé terjesztése, amelyben a Képviselő-testület kötelezettséget vállal arra, hogy előre meghatározott összegben és módon a realizált többletbevételeket, a meglévő és a jövőben képződő tartalékokat mindaddig a kötelezettségek rendezésére fordítja, amíg az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya rövid távon veszélyeztetett;	2014. február 28; a 2014. évi költségvetési rendelet, a továbbiakban folyamatos.	Polgármester	Az Önkormányzat az 1/2014. (II.07.) számú önkormányzati rendelettel elfogadta az Önkormányzat 2014. évi költségvetését, amelynek 18. §-ban a Képviselő-testület kötelezettséget vállalt arra, hogy a realizált többletbevételeket, a meglévő és jövőben képződő tartalékokat mindaddig az adósságkonszolidációt követően fennmaradt kötelezettség rendezésére fordítja, amíg az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya veszélyeztetett. A 2015. évi költségvetés elfogadásáról szóló 1/2015. (II.13.) önkormányzati rendelet 19. §-a tartalmazta ugyanezt a kötelezettség vállalást.

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 13059. sz. jelentése javaslatának címzettje	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
4.	A szállítói kitettség és a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4-9. §-ában szabályozott adósságrendezési eljárás megindításának elkerülése érdekében, meghatározott gyakorisággal be kell számolni a Képviselő-testületnek az Önkormányzat lejárt szállítói állománya alakulásáról; intézkedni kell a szállítói számlák esedékesség szerinti kiegyenlítéséről vagy a lejárt tartozások átütetéseéről.	A 2013. évi költségvetés végrehajtásáról szóló háromnegyedévi és éves beszámoló, ezt követően a beszámolási kötelezettség teljesítésekor.	Polgármester	Az Önkormányzat – az intézkedési tervben vállalt határidőben – beszámolt a szállítói kitettségről, a lejárt szállítói állomány alakulásáról a 2013. évi költségvetés háromnegyedévi végrehajtásáról szóló 293/2013. (X.31.) számú határozatban, a 2013. évi költségvetés teljesítéséről szóló 7/2014. (V.05.) számú önkormányzati rendeletben.
5.	Felül kell vizsgálni az önként vállalt feladatok finanszírozhatóságát a kötelező feladatellátás elsődlegességének biztosítása érdekében, és ennek függvényében javaslatot kell tenni a Képviselő-testületnek a feladatellátás racionalizálására;	2014. február 28.	Polgármester	A Polgármester az ÁSZ javaslatának megfelelően, az intézkedési tervben meghatározott határidőn belül (2014. február 14-én) a Képviselő-testület részére előterjesztést nyújtott be az önként vállalt feladatok felülvizsgálatáról és azok finanszírozhatóságáról. A Képviselő-testület az előterjesztésben foglaltakat megvitatta és azt a 78/2014. (II.27.) számú határozatával elfogadta.

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 13059. sz. jelentése javaslatának címzettje	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
6.	A képviselő-testület elé kell terjeszteni az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának a Mőtv. 13. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő, a strand- és gyógyfürdő üzemeltetési feladatok önként vállalt feladatként történő meghatározását tartalmazó módosítását.	A feladatot az Önkormányzat az intézkedési terv elkészítését megelőzően végrehajtotta.	Jegyző	Az Önkormányzat az SZMSZ módosítását a 13/2013. (VII.03.) számú önkormányzati rendeletével hajtotta végre. A rendelet 3. §-a a Képviselő-testület SZMSZ-éről szóló 12/2013. (IV.29.) számú önkormányzati rendelet 66. § e) pontjának 5. számú mellékletében a kötelező és önként vállalt feladatok 9. pontjában meghatározott Egyéb feladatok, az önként vállalt feladat oszlopban a strand- és gyógyfürdő üzemeltetési feladatok önként vállalt feladatként való meghatározásával egészítette ki.
7.	A devizában fennálló kötelezettségek jövőbeni törlesztése során a pénzügyileg realizált árfolyam különbözet elszámolását az Áhsz. 9. számú melléklet számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásai 4. dl) és 9. c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően kell elszámolni.	A feladatot az Önkormányzat az intézkedési terv elkészítését megelőzően végrehajtotta.	Jegyző	Az Önkormányzat a könyvelésében a hiba kijavítását elvégezte és az 574272 főkönyvi számlán a 2013. június 30-ig devizában fennálló fejlesztési hitelből adódó kötelezettségre. Az Önkormányzat devizában fennálló kötelezettségei az adósságkonszolidáció keretében a 2013. évben teljes összegben kiegyenlítésre kerültek. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat újabb devizaalapú kötelezettséget nem vállalt.
8.	A költségvetési és zárszámadási rendeletekben az Áht. 24. § (4) bekezdés b) pontjában és a 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak szerint a több éves kihatással járó kötelezettségeket teljes körűen be kell mutatni.	folyamatos	Jegyző	A 11/2013. (IV.29.) számú önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról 12. sz. melléklete, valamint a szöveges indoklás IV. 1/b pontja részletesen bemutatja a többéves kihatású kötelezettségeinek alakulását. A 9/2013. (III.07.) önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről „V. Többéves kihatású kötelezettségek” fejezetében részletes bemutatásra kerülnek azok a kötelezettségek, amelyek több éves kihatással bírnak. Az 1/2014. (II.07.) önkormányzati rendelet az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről 13. számú melléklete, valamint a szöveges indoklás III. fejezete ad tájékoztatást a többéves kihatású kötelezettségek alakulásáról.

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 13059. sz. jelentése javaslatának címzettje	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
9.	A jelenleg érvényben lévő kockázatkezelési rendszert a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 7. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően ki kell egészíteni a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok feltárásának, beazonosításának, értékelésének, folyamatos nyomon követési módjának meghatározásával.	2013. október 31.	Jegyző	Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően kiegészítette az Önkormányzat érvényben lévő kockázatkezelési rendszerét a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok feltárásának, beazonosításának, értékelésének, folyamatos nyomon követési módjának meghatározásával. A kiegészítést az intézkedési tervben meghatározott határidőn belül elkészítették, azt a 2013. november 1-től hatályos, Tiszaföldvári Polgármesteri Hivatal Belső Kontrollrendszerét magában foglaló szabályzat tartalmazta, melyet a Képviselő-testület a 295/2013. (X.31.) számú határozatával elfogadott.
10.	Ki kell alakítani azokat a kontrolltevékenységeket, amelyek biztosítják a feladat átadás-átvétellelre vonatkozó döntések előkészítése során a döntés kötelező és önként vállalt feladatok arányára, ezáltal a pénzügyi egyensúlyi helyzetre gyakorolt hatásának vizsgálatát.	2013. október 31.	Jegyző	A 295/2013. (X.31.) számú Kt. határozattal elfogadott, Tiszaföldvári Polgármesteri Hivatal Belső Kontrollrendszerét magában foglaló szabályzat tartalmazta az intézkedési tervben vállalt feladat megvalósítását. (4.8.1. pont: a feladat átadás-átvétellelre vonatkozó döntések előkészítése)

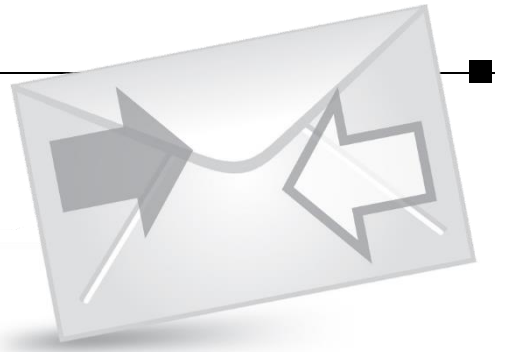
Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 13059. sz. jelentése javaslatának címzettje	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
11.	Ki kell alakítani azokat a kontrolltevékenységeket, amelyek biztosítják a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárását.	2013. október 31.	Jegyző	A 295/2013. (X.31.) számú Kt. határozattal elfogadott, Tiszaföldvári Polgármesteri Hivatal Belső Kontrollrendszerét magában foglaló szabályzat tartalmazta az intézkedési tervben vállalt feladat megvalósítását. (4.8.2. a pénzügyi kötelezettségvállalások döntés előkészítése)
12.	Az önkormányzat fizetőképességének és eladósodásának kezelésére szabályzatot kell készíteni.	2013. október 31.	Jegyző	A 295/2013. (X.31.) számú Kt. határozattal elfogadott, Tiszaföldvári Polgármesteri Hivatal Belső Kontrollrendszerét magában foglaló szabályzat tartalmazta az intézkedési tervben vállalt feladat megvalósítását (4.8.3. az Önkormányzat fizetőképességének és eladósodásának kezelése.) Az Önkormányzat a fizetőképessége és eladósodása kezelésére külön, a 4578/2013. számú szabályzatot készített el, amely 2013. november 1-én lépett hatályba

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

A polgármester az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.



^s **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 Önkormányzat

Tiszaföldvár Város Önkormányzata

² ÁSZ

Állami Számvevőszék

³ Polgármester

Tiszaföldvár Város Önkormányzatának Polgármestere

⁴ Jegyző

Tiszaföldvár Város Önkormányzatának Jegyzője

⁵ ÁSZ tv.

2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)

⁶ Képviselő-testület

Tiszaföldvár Város Képviselő-testülete

⁷ SZMSZ

Tiszaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2013. (IV.29) számú önkormányzati rendelete a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2013. április 30-ától)

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