



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének és gazdálkodása szabályosságának utóellenőrzése – Jászfákóhalma Községi Önkormányzat 2018.



18051  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

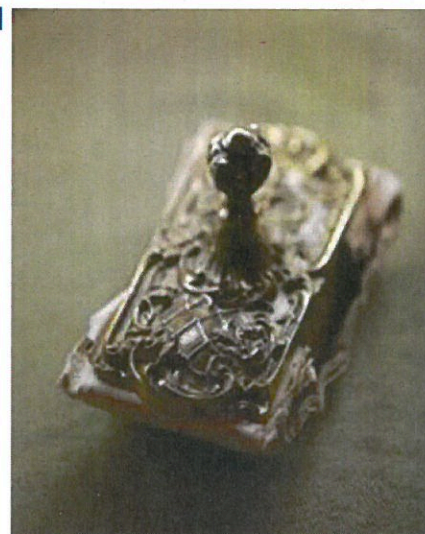
# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének és gazdálkodása szabályosságának utóellenőrzése –  
Jászfákóhalma Községi Önkormányzat  
2018. 02. hó 28. nap



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök



18051  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**PETŐ KRISZTINA** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**NEMESVÁRI-HORTHY ESZTER** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ** osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉS:

- címe: **Jelentés az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának ellenőrzéséről – Jászjákóhalma**
- sorszáma: **14100**

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: EL-0178-045/2018.

TÉMASZÁM: 2096

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075599

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE .....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: AZ ÁSZ 14100 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásának értékelése .....	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	29



# ÖSSZEGZÉS

---

*Az Állami Számvevőszék Jászfákóhalma Községi Önkormányzat utóellenőrzése során megállapította, hogy az intézkedési tervben a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítását szolgáló intézkedéseket végrehajtották, azonban a gazdálkodás biztonságára, a fizetőképesség biztosítására tervezett intézkedések végrehajtása elmaradt. Ez kockáztatta a pénzügyi egyensúlyi helyzet tartós, hosszú távú fenntartását, a közpénzekkel való eredményes gazdálkodást.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokoltága

---

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 végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

## Főbb megállapítások, következtetések

---

Jászfákóhalma Községi Önkormányzat az intézkedési tervében meghatározott tizenhárom feladatból hármat határidőben, egyet határidőn túl, két feladatot részben, hetet nem hajtott végre.

A pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítása érdekében realizálódtak 2013-2014. években a helyi iparűzési adóból, 2015. évben földterület értékesítéséből a tervezett bevételek.

A gazdálkodás biztonságát, a fizetőképesség megőrzését nem segítette elő, hogy a költségvetés tervezése során 2015. évben nem mérték fel a bevételszerző és a kiadáscsökkentő lehetőségeket. A 2015-2017. években a jegyző nem készítette elő a bevételek növelését és a kiadások csökkentését célzó intézkedéseket tartalmazó döntési javaslatokat. A 2015. évtől prognosztizált helyi iparűzési adó többlet-bevételek nem folytak be.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az ÁSZ<sup>1</sup> jelentésben<sup>2</sup> foglalt, a javaslatokat megalapozó megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben<sup>3</sup> meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.



# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Jászfákóhalma Községi Önkormányzat



Jászfákóhalma település a Jászság központjában, a Tarna bal partján, Jászberénytől 6 km-re keletre található, lakosainak száma 2017. január 1-jén a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyv alapján 2 935 fő volt.

A polgármester<sup>4</sup> a 2014. évi általános önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, a jelenlegi jegyző<sup>5</sup> 2017. április 1-jétől látja el feladatait.

Az Önkormányzat<sup>6</sup> 2016. évi költségvetési beszámolója szerint 363,6 millió Ft költségvetési bevételt ért el és 373,1 millió Ft költségvetési kiadást teljesített, a finanszírozási egyenlege 175,4 millió Ft volt. A könyvviteli mérlege szerint 2016. december 31-én 1 940,7 millió Ft összegű vagyonnal rendelkezett, a követelések állománya 33,9 millió Ft, a kötelezettségek állománya 15,0 millió Ft-ot tett ki.

Az ÁSZ a 2013. évben ellenőrizte az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelését és gazdálkodása szabályosságát 2010. január 1-jétől 2013. június 30-ig terjedő időszak vonatkozásában. Az erről szóló 14100. számú jelentést az ÁSZ 2014. június 17-én tette közzé. Az ÁSZ jelentésében foglalt ellenőrzés célja az volt, hogy az Önkormányzat pénzügyi helyzetének és vagyongazdálkodása szabályosságának értékelése, valamint a pénzügyi egyensúly alakulására hatással lévő folyamatoknak és a pénzügyi egyensúly alakulására ható kockázatoknak a feltárása volt.

Az utóellenőrzés – a 2014. június 17. és 2017. augusztus 21-e között végrehajtott feladatokat figyelembe véve – az ÁSZ jelentésben a polgármester és a jegyző részére megfogalmazott javaslatokat megalapozó megállapításaira készített, az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósításának ellenőrzésére, illetve értékelésére fókuszált.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.<sup>7</sup> 33. § (1) bekezdése értelmében az ÁSZ jelentések javaslatot megalapozó megállapításaihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az ÁSZ figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az ÁSZ utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak.
- 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.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzéseként szolgál.

# 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 (2014. június 17.) napjától az ellenőrzésről szóló kiértécsítő levél keltének (2017. augusztus 21.) napjáig tartó időszak.

## Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatokat megalapozó megállapításokkal összhangban – Jászfákóhalma Községi Önkormányzat által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

## Az ellenőrzött szervezet

Jászfákóhalma Községi Önkormányzat

## Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése alapján az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

## 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 önálló ellenőrzés keretében végezte.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ<sup>8</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

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

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak 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;
- „*okafogyottá 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 szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát 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 Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

### Összegző megállapítás

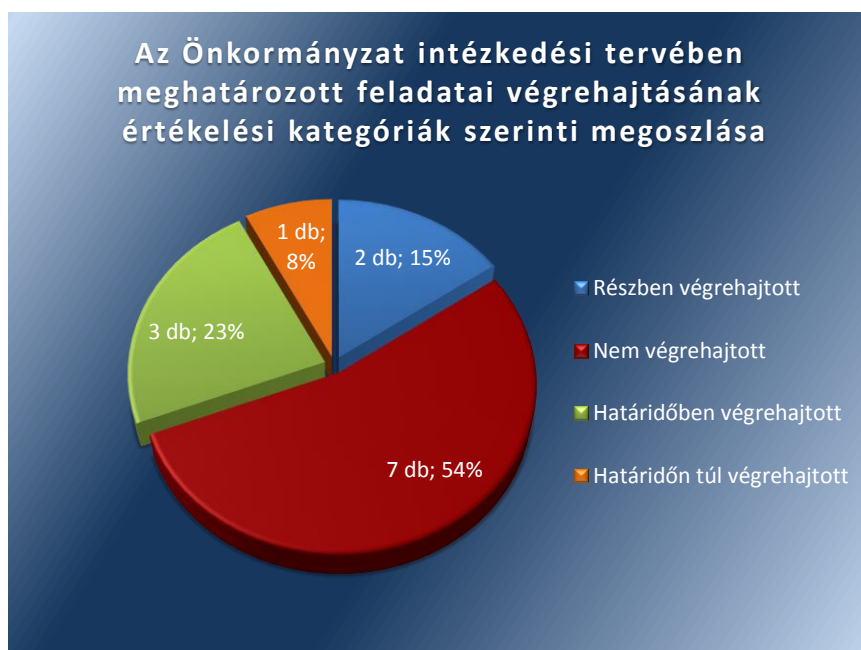
**Az Önkormányzat a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítására az intézkedési tervében meghatározott feladatokat végrehajtotta, a gazdálkodás hosszú távú fenntartására, valamint a kötelezettségek nyilvántartásával kapcsolatban meghatározott feladatokat nem hajtotta végre.**

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

Az Önkormányzatnak a Bkr.<sup>9</sup> által előírt, a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartása nem felelt meg a Bkr. 47. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mert nem tartalmazta az ÁSZ jelentésben szereplő javaslatokat és az elfogadott intézkedési tervet.

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

1. ábra



Forrás: ÁSZ

**A PÉNZÜGYI EGYENSÚLYI HELYZET GYORS HELYREÁLLÍTÁSA** érdekében az Önkormányzat felelős vezetői intézkedéseket tettek. A 2013. és a 2014. évben a helyi iparűzési adóból a

2015. évben egy földterület értékesítéséből az Önkormányzatnak többlet-bevétele keletkezett.

1. táblázat

**A PÉNZÜGYI EGYENSÚLYI HELYZET GYORS HELYREÁLLÍTÁSA  
ÉRDEKÉBEN TERVEZETT FELADATOK ÉRTÉKELÉSE**

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	2., 6.
„Határidőn túl végrehajtott”	5.

Forrás: ÁSZ összeállítás

**A GAZDÁLKODÁS BIZTONSÁGA, A FIZETŐKÉPES-SÉG MEGŐRZÉSE** érdekében intézkedtek, hogy a vagyon- és ingatlanértékesítésből származó bevételek a felhalmozási tartalékképzést szolgálják, és a folyó évi működési bevételek ezen belül a helyi adó plusz bevételek a működési célú tartalékhoz biztosítsanak forrásfedezetet, a felhalmozási célú tartalékot fejlesztési célokra használják fel, és a működési célú tartalék a működési forráshiány megszüntetésére szolgáljon. A tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát nem biztosították. Az éves költségvetési rendelettervezetek, azok évközi módosítása előterjesztését megelőzően 2015. évben nem mérték fel a bevételszerző, kiadáscsökkentő lehetőségeket. A 2015-2017. években a jegyző nem készítette a bevételek növelését, a kiadások csökkentését célzó intézkedések bevezetéséhez szükséges döntési javaslatokat. A 2015. és 2016. évre prognosztizált helyi iparűzési adó többletbevételek nem folytak be.

2. táblázat

**A GAZDÁLKODÁS BIZTONSÁGA, A FIZETŐKÉPES-SÉG MEGŐRZÉSE  
ÉRDEKÉBEN MEGHATÁROZOTT FELADATOK ÉRTÉKELÉSE**

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	8.
„Részben végrehajtott”	9.
„Nem végrehajtott”	3., 4., 7., 10.

Forrás: ÁSZ összeállítás

**A KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSÁVAL** kapcsolatban az intézkedési tervben meghatározott feladatokat nem teljesítették. A mérlegben nem az Áhsz.<sub>1,2</sub><sup>10</sup>-ben foglaltaknak megfelelően mutatták ki a kötelezettségeket és azokról nem vezettek az Áhsz.<sub>2</sub>-ben meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartást. A pénzügyi munkatársaknak a jegyző nem adott intézkedést az Áhsz.<sub>2</sub>-ben foglalt előírások betartásával összefüggő feladatokra.

3. táblázat

**A KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSA ÉRDEKÉBEN MEGHATÁROZOTT  
FELADATOK ÉRTÉKELÉSE**

Értékelési kategória	Feladat intézkedési tervben szereplő sorszáma
„Részben végrehajtott”	1.
„Nem végrehajtott”	11., 12., 13.

Forrás: ÁSZ összeállítás





# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14.100 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV 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.
<b>Határidőben végrehajtott feladatok</b>				
1.	2. "A 2013. évi költségvetési rendelet módosításánál, illetve a rendelet teljesítésénél szempont volt a bevételsterző, kiadáscsökkentő lehetőségek keresése, ami a 4/2014. (IV. 29.) számú A 2013. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló rendeletben, számszerűségében is kimutatható. a költségvetési bevétel: 240.519 ezer Ft, a költségvetési kiadás 253 522 ezer Ft, 6 ezer forintú maradvánnyal és 108.649 ezer Ft általános tartalékkal, valamit 38 ezer forint értékpapírral fogadta el a képviselő-testület a végrehajtásról szóló zárszámadást. Teljesítve azzal azt a kötetmet, hogy a 2013-ra vonatkozóan a működési bevételek fedezték a működési kiadásokat, úgy hogy 6 ezer Ft pénzügyi maradvánnyal zárta gazdálkodását az önkormányzat. Belső tartalmával megszüntetve a tervezési időszakban valótlán közgazdasági tételként jelentkező 24.299 ezer forint kiegészítő forrást, mely tétel feltöltésének egyik fontos eleme volt az ÁSZ javaslatában szereplő többletbevétel, melyet a helyi adó eredeti előirányzathoz képest 8400 ezer Ft bevételi többlettel teljesült."	2014. december 31.	polgármester	A 2013. évi költségvetés teljesítése során a működési bevételek fedezetet nyújtottak a működési kiadásokra, és a helyi adó bevétel az eredeti előirányzathoz képest 8,425 ezer Ft bevételi többlettel (előirányzat: 51 800 ezer Ft, teljesítés: 60 225 ezer Ft) teljesült. A pénzügyi maradvány 6 ezer Ft volt.
2.	6. „A pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítását szolgáló intézkedések: Jelenleg folyó beruházások ideiglenes, illetve állandó iparűzési adó bevételeinek növekedése, a megnövekedett adóalanyi kör előzetes nyilatkozatai alapján 4 044 ezer Ft helyiadó többletbevétel."	2014. december 31.	jegyző, pénzügyi ügyintéző	Az Önkormányzat 2014. évi beszámolója alapján megállapítható, hogy a helyi iparűzési adó bevételek a tervezettnél magasabban, a 2014. évi 48 000 ezer Ft-ról 78 475 ezer Ft-ra teljesültek.

## Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
3.	<p>8. „A gazdálkodás biztonsága a fizetőképesség megőrzése érdekében a működési és felhalmozási egyensúly hosszú távú fenntartásához szükséges elkülönített tartalék képzésére és felhasználására az alábbiakban szabályozva intézkedik a Települési Önkormányzat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az adott gazdasági évben vagyoni- és ingatlanértékesítésből származó bevételek mindenkor a felhalmozási tartalékképzést szolgálják;</li> <li>- a folyó évi működési bevételek ezen belül hangsúlyozottan a helyi adó plusz bevételek a működési célú tartalékhoz biztosítsanak forrás-fedezetet;</li> <li>- a felhalmozási célú tartalék fejlesztési célokra használható fel, míg a működési célú tartalék az esetleges működési forráshiány megszüntetésére szolgál.”</li> </ul>	2014. december 31, illetve minden év december 31. napja	polgármester	Az Önkormányzat a 2014-2016. években a vagyoni- és ingatlan-értékesítésből származó bevételek a felhalmozási tartalékképzést szolgálták, és a folyó évi működési bevételek ezen belül a helyi adó plusz bevételek a működési célú tartalékhoz biztosítottak forrás-fedezetet. A felhalmozási célú tartalékot fejlesztési célokra használták fel, és a működési célú tartalék a működési forráshiány megszüntetésére szolgált.
<b>Határidőn túl végrehajtott feladat</b>				
4.	<p>5. „A pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítását szolgáló intézkedések: Bevételek növelése: 1,7741 ha terület értékesítése nettó 11 000 ezer Ft árbevételrel.”</p>	2014. augusztus 31.	polgármester	Az Önkormányzat a területet értékesítéséből 2015. évben realizált bevételt, a tervezett 11 000 ezer Ft-tól magasabb 11 410 ezer Ft bevétel folyt be.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
Részben végrehajtott feladat				
5.	<p>1. „Jászájkóhalma település önkormányzat a 2013. évi könyvviteli mérlegében a szállítókkal szemben fennálló tartozását szerepeltette. A mérleg készítése során – az Áhsz.<sub>1</sub> 26. § (1) bekezdésében foglalt előírásait – a mérleg fordulónapját megelőzően már teljesített, az Önkormányzat által elismert, a mérlegkészítés időpontjáig beérkezett szállítói számlák szerinti kötelezettség összegét figyelembe vette.</p> <p>A jegyző kötelezte a pénzügyi munkatársakat, hogy az Áhsz.<sub>2</sub> 14. § (8) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően, a jövőben is tartsák nyilván a mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket mutassák ki mindaddig, amíg azokat pénzügyileg nem egyenlítették ki, el nem engedték, vagy egyéb módon nem rendezték.</p> <p>Az Áhsz.<sub>2</sub> 1. § (1) bekezdés 9. pontjában előírtak szerint végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a pénzügyben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ide értve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozást mutassák ki.</p> <p>Szintén Intézkedési kötelemkét lett megjelölve a pénzügyi munkatársaknak, hogy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (ide értve a szállítókkal szembeni tartozások) a jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli nyilvántartás érdekében az Áhsz.<sub>2</sub> 14. számú melléklet II. pontjában előírt tartalmi követelményeknek megfelelően részletező nyilvántartást vezessék.”</p>	2014. február 28.	jegyző, pénzügyi főmunkatárs, pénzügyi tanácsos	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> Az Önkormányzat a 2013. évi könyvviteli mérlegében a 2013. évi szállítói kimutatás szerinti kötelezettség megegyezett a 2013. évi mérlegben szereplő összeggel.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A mérleg készítése során kötelezettségként – az Áhsz.<sub>1</sub> 26. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a könyvviteli mérlegben nem a jogszabályi előírásokon, a bírósági, illetve a jogerős közigazgatási hatósági döntésen alapuló fizetési kötelezettségeket, továbbá az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat mutatták ki. A pénzügyi munkatársaknak – az Áhsz.<sub>2</sub> 14. § (8), 1. § (1) bekezdés 9. pontjában, valamint 14. számú melléklet II. pontjában foglalt előírások betartásával összefüggő feladataira vonatkozó – intézkedést a jegyző nem adott.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat			
	1.	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
6.	9. „Minden év költségvetési rendelettervezeténél, valamint azoknak évközi módosításaira vonatkozó előterjesztéseket megelőzően minden alkalommal föl kel mérni a bevételszerző és kiadás csökkentő lehetőségeket és ezekre alapozottan a Képviselő testület elé a bevételek növelését a kiadások csökkentését célzó intézkedéseket szükséges megjelölni a Htv. <sup>11</sup> 140. § (1) bekezdés a) pontja alapján a jegyző által elkészített döntési javaslatokkal.”	2015. február 15. és azt követően minden évben a költségvetési rendelet tervezet beterjesztésére vonatkozó jogszabályban rögzített határidő, valamint az adott költségvetési évről vonatkozó költségvetési rendeletek módosítási időpontjai.	polgármester, jegyző, főmunkatárs, pénzügyi tanácsos	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző a 2016. és a 2017. év elején a polgármesterrel közösen jegyzett gazdasági helyzetelemzést terjesztett a Képviselő-testület elé, amelyben az Önkormányzat 2016., illetve 2017. évi költségvetési egyensúlyi helyzetének biztosítása érdekében felmérte a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Az előterjesztett gazdasági helyzetelemzéseket a Képviselő-testület a 4/2016. (II. 15.) számú, illetve a 6/2017. (III. 13.) számú határozattal fogadott el.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A polgármester és a jegyző 2015. év elején nem mérte fel a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. A 2015-2017. években a költségvetési rendelettervezetek, illetve azok évközi módosításai alkalmával – a Htv. 140. § (1) bekezdés a) pontja ellenére – a jegyző nem készítette elő a bevételek növelését és a kiadások csökkentését célzó intézkedéseket tartalmazó döntési javaslatokat.</p>
<b>Nem végrehajtott feladat</b>				
7.	3. „A 2014. évi költségvetési rendelettervezet készítése során szintén szempont volt a bevételek növelése kiadások csökkentése. Ez utóbbi kategóriában az orvos írnoki státusz megszüntetésével az adott szakfeladaton a 2014. évi gazdasági évről 1000 ezer Ft-tal kevesebb kiadást lehetett tervezni, azonban még így sem tudott megfelelni a rendelettervezet annak a feltételnek, hogy a működési bevételek fedezzék a működési kiadásokat, mivel 1913 ezer Ft finanszírozási hiány volt kimutatható, melyet tartalékból kellett pótolni.”	2014. január 31.	jegyző	A 2014. évi költségvetés tervezése során nem tartották szem előtt a bevételek növelését és a kiadások csökkentését. A 2014. évi gazdasági évről – az orvos írnoki státusz megszüntetése ellenére – a 2014. évi működési kiadásokat nem fedezték a működési bevételek, a finanszírozási hiányt tartalékból kellett pótolni.
8.	4. „A 2014. évi költségvetési rendelet elfogadása: a képviselő-testület a rendelettervezetet módosítás nélkül 381 210 ezer Ft költségvetési, finanszírozási bevétellel, és 381 210 ezer Ft költségvetési, finanszírozási kiadással fogadta el, ebből működési kiadás 321 274 ezer Ft és felhalmozási kiadás 59 236 ezer Ft.”	2014. március 4.	polgármester	A Képviselő-testület a 2014. évi költségvetési rendeletét nem módosítás nélkül fogadta el.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
9.	7. „Az adósságállomány keletkezésének elkerülését, a pénzügyi egyensúly hosszú távú fenntarthatóságát szolgáló intézkedések: A 2012-ben értékesített ipari területen 2014. 10. 30-án fejeződnek be a beruházások a termelőcég nyilatkozata alapján, 30%-os kapacitásnövelést eredményez az új gyártó-üzemek átadása, amellyel összefüggésben a cég forgalmának 5-10%-os emelkedése várható. Ebből prognosztizálható többlet iparűzési adó bevétel 2015. évtől kezdődően évi 1,14 illetve 2,28 millió Ft között várható.”	2015. december 31. és ezt követő minden év december 31.	jegyző, pénzügyi ügyintéző	Termelő cég új gyártó-üzemei átadását követően, annak eredményeként bekövetkező kapacitásnövekedésből a 2015. évtől kezdődően prognosztizált évi 1,14 illetve 2,28 millió Ft között várható többlet helyi iparűzési adó bevétel nem folyt be.
10.	10. „Minden év költségvetési rendelet tervezeteiben illetve azoknak módosítási tervezetében a működési költségvetés Möt.v. <sup>12</sup> 111. § (4) bekezdésében előírt egyensúlyának biztosításakor a bevételeket az Áht. <sup>13</sup> 12. § (1) bekezdésének megfelelően közgazdaságilag megalapozottan kell meghatározni.”	2015. február 15 illetve minden évben a költségvetési rendelet betervezésére vonatkozó jogszabályban rögzített határidő, valamint az adott költségvetési évre vonatkozó költségvetési rendeletek módosítási időpontjai.	polgármester, jegyző, főmunkatárs, pénzügyi tanácsos, illetve az adott státuszokat mindenkor betöltő személyek	A 2015-2017. évi költségvetésekben a bevételek és a kiadások egyensúlyban voltak, azonban a 2015., 2016. és 2017. évek költségvetési rendeletei, azok módosításainak összeállítása során az Áht. 4. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem biztosította a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát.
11.	11. „A pénzügyi gazdálkodási feladatok során a mérlegben kimutatott szállítói kötelezettségek összegének jogszabályi előírásoknak mindenkor megfelelő szerepeltetése érdekében jelen és jövőbeni végrehajtással szükséges: Az Áhsz. <sub>2</sub> 14.§ (8) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket ki kell mutatni mindaddig, míg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték, vagy egyéb módon nem rendezték.”	mindenkori mérlegkészítés időpontja legkésőbb a költségvetési évet követő minden év március 10.	jegyző, főmunkatárs, pénzügyi tanácsos	A mérlegben – az Áhsz. <sub>2</sub> 14.§ (8) bekezdésében foglaltakkal ellentétben – a kötelezettségek között nem az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket mutatták ki mindaddig, míg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték, vagy egyéb módon nem rendezték.
12.	12. „Az Áhsz. <sub>2</sub> 1. § (1) bekezdés 9. pontjában előírtak szerint végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a pénzügyi értékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ideértve az átvállalt kötelezettségeket is	mindenkori mérlegkészítés idő-pontja legkésőbb a költségvetési	jegyző, főmunkatárs, pénzügyi tanácsos	Az Áhsz. <sub>2</sub> 1. § (1) bekezdés 9. pontjában előírtakkal ellentétben nem mutatták ki végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a pénzügyi értékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói

## Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	– jogszerűen eredő elismert tartozást ki kell mutatni, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette. Ilyennek minősül többek között – a jogszabályban felsorolt jogcímek közül – a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték.”	évet követő minden év március 10.		ítéletről vagy hatósági határozatról, szerződésből – ideértve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozást, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette.
13.	13. „A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (ideértve a szállítókkal szembeni tartozások) jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli nyilvántartása érdekében az Áhsz. 14. számú melléklete II. pontjában előírt tartalmi követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetése szükséges.”	mindenkori mérlegkészítés időpontja legkésőbb a költségvetési évet követő minden év március 10.	jegyző, főmunkatárs, pénzügyi tanácsos	A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről (ideértve a szállítókkal szembeni tartozások) nem vezettek az Áhsz. 14. számú melléklete II. pontjában előírt tartalmi követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartást.

*Forrás: ÁSZ által készített táblázat*

## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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

*Jászfákóhalma Községi Önkormányzat polgármestere a jelentéstervezet megállapításaira észrevételeket tett.*

*A függelék – mellékletek nélkül – tartalmazza a polgármester észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.*



---

\* **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.

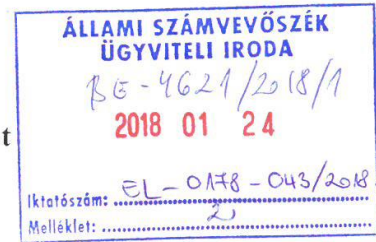
(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(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.



126

Jászfákóhalma Község Önkormányzat  
Polgármestere  
5121 Jászfákóhalma, Fő út 27.  
Tel/fax: 57/538-200; 57/438-001



Szám: 62-1/2018.

Tárgy: Jászfákóhalma Önkormányzat utóellenőrzés  
tervezetének észrevételezése

Hiv.sz.: EL-0178-039/2017.

Mell.: 2 db

Elküldi posta

Pető K.

2018.01.24.

**Állami Számvevőszék**  
**B u d a p e s t 4.**  
**Pf. 54.**  
**1364**

Jászfákóhalma Község Önkormányzatának Állami Számvevőszéki utóellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentés-tervezet észrevételezését az alábbiakban teszem meg.

A „főbb megállapítások, következtetések” címszó alatti szövegrész 3. bekezdésében pontatlan a következtetés és az azt megalapozó hivatkozások.

Álláspontunk szerint a jegyző 2015-2017. évekre elkészítette a bevételek növekedésére és kiadások csökkentésére vonatkozó felmérést.

Ezek az iratok átadásra kerültek az utóellenőrzéshez, amelyekre vonatkozóan hivatkozás is van a „mellékletek” 18. oldalának 6. sorszám 4. oszlopában: „A jegyző a 2016. és 2017. év elején a polgármesterrel közösen jegyzett gazdálkodási helyzetelemzést terjesztett a képviselő-testület elé, amelyben az önkormányzat 2016., illetve 2017. évi költségvetési egyensúlyhelyzetének biztosítása érdekében felmérte a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségeket. Az előterjesztett gazdasági helyzetelemzést a Képviselő-testület a 4/2016.(II.15.), illetve a 6/2017.(III.13.)sz. határozatával fogadott el.”

Ezeket a felméréseket a jegyző készítette el, a polgármester egyetértésének jeleként írta alá, hangsúlyozva ezzel annak fontosságát. Az elemzés ezáltal még nagyobb súllyal került a Képviselő-testület elé annak érdekében, hogy az intézkedési tervben foglalt kötelezettségek ebben a formában teljes értékűen teljesüljenek.

A felmérésre vonatkozóan sem tartalmi, sem formai elvárások nem voltak az ÁSZ részéről. Kérdésként merült fel részünkről, hogy ezeket az elkészített iratokat miért nem ismerik el teljesítettnek annak ellenére, hogy megvalósított és dokumentált intézkedés történt, ezért kérjük ennek korrigálását.

Jól látható, hogy ezek a költségvetési rendelet-tervezettel együtt kerültek előterjesztésre, ezzel is dokumentálva a felmérés jellegét, amellyel összhangban készült a pénzügyi terv, ami tulajdonképpen döntési javaslat. Így kérjük annak módosítását is, hogy a jegyző nem készített döntési javaslatot, mivel ez véleményünk szerint teljesítésre került.

Fontos megemlíteni, hogy a felmérés elfogadásával az Önkormányzat az abban foglalt elemzések betartására testületileg vállalt kötelezettséget, nemcsak a rendelet elfogadására, hanem annak módosítására vonatkozóan is.

A 2016-ban benyújtott felmérés 5. bekezdése tartalmazza a 2015-re vonatkozó bevételnövelés forrásmegjelölését, ezzel teljesítve az arra az évre vonatkozó elemzési kötelezettséget is. Ebből következően nem pontos az a következtetés, hogy nem került felmérésre a 2015. évre vonatkozóan a bevételszerző és kiadáscsökkentő lehetőségek köre. Emlékeztetni szeretnénk a Tisztelt Címet, hogy az intézkedési tervet az állami számvevőszék 2015. március 18-án kelt levelében (melynek másolati példányát mellékelem) fogadta el, így ennek alkalmazhatósága nem történhetett meg 2015. február 9-én a hivatalvezetés részéről.

A fentiekben leírtak alapján a jelentéstervezet 13. oldalán a „gazdálkodás biztonsága, a fizetőképesség megőrzése” cím alatt szintén korrigálni szükséges, hogy nem készült a bevételek növelését, kiadások csökkentését célzó intézkedés, illetve döntési javaslat.

Ugyanitt javasoljuk módosítani azt a következtetést, mely szerint a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát az Önkormányzat nem biztosította. A 2016. évre vonatkozó felmérés pontosan megjelöli, hogy milyen előirányzat-csökkenéssel lehet számolni több tételnél és ezért az önként vállalt feladatok köre és a támogatások mértéke nem növelhető. Megjegyzendő, hogy a költségvetési rendeletekben szereplő iparüzési adóbevételek terv adatként jelentkeznek. Azoknak teljesülése a gazdasági élet szereplőinek adott évre vonatkozó teljesítményétől függenek, melyre egyetlen önkormányzatnak sincs befolyása.

A kötelezettségek nyilvántartásával kapcsolatban meghatározott feladatok végrehajtására vonatkozóan a jegyző adott intézkedést a pénzügyi munkatársaknak az Áhsz-ben foglalt előírások betartásával összefüggő feladatokra. Ennek igazolására nyilatkozatot mellékelünk az érintett pénzügyi munkatárstól. Szükséges megjegyezni, hogy e feladat esetleges elmaradása összefügghet azzal, hogy 2016. júniusától, majd azt követően 2017. január 1-től úgy történtek személyi változások a pénzügyi feladatokat ellátó munkatársak személyét érintően, hogy a megüresedett státuszt többszöri pályázatkiírás ellenére 2017. szeptember 6-ig nem sikerült betölteni.

Szükséges megemlíteni, hogy Jászfákóhalma Község Önkormányzatának vagyona jelentősen gyarapodott 2016. költségvetési évben. Szennyvíz közművagon ingyenes

tulajdonba adásával 965.444.446.-Ft-tal, ivóvízminőség javító program vagyonaól szintén ingyenes tulajdonba adással 322.034.308.-Ft-tal, útépités kategóriájában 91.685.705.-Ft-tal nőtt a vagyon.

Ehhez kapcsolódik még, hogy a 2016. évi költségvetési beszámolóban 175,4 millió Ft pénzmaradvánnyal zárt az önkormányzat.

Ezekből a tényekből arra lehet következtetni, hogy a pénzügyi elemzések és az arra alapozott költségvetési rendelet-tervezetek elkészítése döntési javaslatként közgazdaságilag megalapozottak voltak és Jászfákóhalma gazdálkodását a korábbi időszakoknak megfelelően az utóellenőrzés periódusában stabilitás jellemezte, fenntartva ezzel a Jászfákóhalma Önkormányzatára jellemző konszolidált gazdálkodást, ami ráadásul jelentős vagyonnövekedéssel járt együtt.

Mindezekből következően az összegzésnek azon megállapítását, mely szerint „az intézkedések a pénzügyi egyensúlyi helyzet tartós, hosszútávú fenntartását, a közpénzekkel való eredményes gazdálkodást kockáztatta”, a felsorolt érveink figyelembe vételével kérjük korrigálni.

Kérem a Tisztelt Címet, hogy a fent leírt tényekre és összefüggésekre alapozottan a számvevőszéki jelentés-tervezetet módosítani szíveskedjenek.

Együttműködésüket és megértésüket, illetve az utóellenőrzésre fordított munkájukat ezúton megköszönöm, bízva pozitív elbírálásukban.

Jászfákóhalma, 2018. január 17.

Tisztelettel:



*Terjéki Tünde*  
Terjéki Tünde  
polgármester



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0178-044/2018.

**Terjéki Tünde úrhölgy**  
polgármester  
Jászfákóhalma Községi Önkormányzat

Jászfákóhalma

**Tisztelt Polgármester Úrhölgy!**

„Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának utóellenőrzése – Jászfákóhalma Községi Önkormányzat” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit megkaptam.

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

Tájékoztatom Polgármester úrhölgyet, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2018. február hó 06. nap

Tisztelettel:

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK  
ELNÖK  
Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet  
az EL-0178-044/2018.  
ikt.számú levélhez

### Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

„Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának utóellenőrzése – Jászjákóhalma Községi Önkormányzat” című jelentéstervezetre a 62-1/2018. számú levélben megküldött észrevételeit áttekintettem. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

**1. A Főbb megállapítások, következtetések rész 3. bekezdéséhez és az azt megalapozó megállapításokhoz, illetve a jelentéstervezet 13. oldal 2. bekezdéséhez fűzött észrevételei kapcsán**

Az észrevétel szerint a jegyző a 2015–2017. évekre elkészítette a bevételek növekedésére és a kiadások csökkentésére vonatkozó felmérését. Az észrevétel szerint jól látható, hogy ezek a költségvetési rendelet-tervezettel együtt kerültek előterjesztésre, ezzel is dokumentálva a felmérés jellegét, amellyel összhangban készült a pénzügyi terv, ami tulajdonképpen döntési javaslat és véleményük szerint ezzel a jegyző a döntési javaslatot elkészítette. A 2016-ban benyújtott felmérés 5. bekezdése tartalmazza a 2015-re vonatkozó bevételnövelés forrásmegjelölését, ezzel teljesítve az arra az évre vonatkozó elemzési kötelezettséget is. Az észrevétel rögzíti, hogy az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) 2015. március 18-án kelt levelében fogadta el az intézkedési tervet, így annak alkalmazhatósága nem történhetett meg 2015. február 9-én a hivatalvezetés részéről. Módosítani javasolják azt a következtetést, amely szerint a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát az Önkormányzat nem biztosította, arra hivatkozva, hogy a 2016. évre vonatkozó felmérés pontosan megjelöli, hogy milyen előirányzat-csökkentéssel lehet számolni több tételnél és ezért az önként vállalt feladatok köre és a támogatások mértéke tovább nem növelhető. Megjegyzik, hogy a költségvetési rendeletekben szereplő iparüzési adóbevételek terv adatként jelentkeznek, azok teljesülésére az Önkormányzatnak nincs befolyása.

Az Önkormányzat intézkedési tervében egyrészt azt vállalta, hogy a bevételszerző és kiadás csökkentő lehetőségeket felméri adott év költségvetési rendelettervezeténél, valamint azok évközi módosításaira vonatkozó előterjesztéseket megelőzően minden alkalommal. Tájékoztatom Polgármester úrhölgyet, hogy a jelentéstervezetben foglaltakkal összhangban az ÁSZ 2016-2017. évre vonatkozó felmérést végrehajtott feladatként értékelte. Az észrevételben hivatkozott, 2015. évre vonatkozó felmérés 2016-ban történő elkészítése nem fogadható el a vállalt intézkedés 2015. évet érintő végrehajtásának, tekintettel arra, hogy ez alapján a 2015. január 1-jétől 2015. december 31-ig tartó időszakra vonatkozó 2015. évi költségvetést és módosításait megalapozó döntési javaslat nem születhetett. Az Önkormányzat az intézkedési tervpontban továbbá vállalta, hogy a bevételszerző és kiadás csökkentő lehetőségek felmérésére alapozottan a bevételek növelését és a kiadások csökkentését célzó intézkedéseket jelöli meg a jegyző által elkészített döntési javaslatok alapján. Tájékoztatom Polgármester úrhölgyet, hogy az észrevételben hivatkozott, a költségvetési rendelet-tervezeteket és azok módosításait, valamint a kapcsolódó elő-

terjesztéseket, illetve a pénzügyi tervet az Önkormányzat nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére. Polgármester úrhölgy 2017. szeptember 18-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozata (továbbiakban: teljességi és hitelességi nyilatkozat) szerint az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt adnak. Továbbá Polgármester úrhölgy a teljességi és hitelességi nyilatkozatában teljes felelősséget vállalt a rendelkezésre bocsátott dokumentumok, adatok hiánytalanságáért. Az ÁSZ részére az adatszolgáltatás során nem kerültek olyan dokumentumok átadásra, amelyek a bevételszerző és kiadás csökkentő lehetőségek felmérésére alapozottan a jegyző által elkészített döntési javaslatokat hitelt érdemlően alátámasztanák. Fentiekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**2. A jelentéstervezet 13. oldal 3. bekezdés 3. mondatához fűzött észrevétele kapcsán**

Az észrevétel szerint a kötelezettségek nyilvántartásával kapcsolatban meghatározott feladatok végrehajtására vonatkozóan a jegyző adott intézkedést a pénzügyi munkatársaknak, ennek igazolására levelében nyilatkozatot mellékelte az érintett pénzügyi munkatárstól. Megjegyezték továbbá, hogy a feladat esetleges elmaradása összefügghet a pénzügyi feladatokat ellátó munkatársak személyét érintő változásokkal, illetve a megüresedett státusz betöltetlenségével.

Tájékoztatom Polgármester úrhölgyet, hogy az észrevételéhez csatolt nyilatkozatot a számvevőszéki jelentés készítésekor nem tudjuk figyelembe venni a következőkre tekintettel. A teljességi és hitelességi nyilatkozata szerint az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt adnak, továbbá a nyilatkozatban teljes felelősséget vállalt a rendelkezésre bocsátott dokumentumok, adatok hiánytalanságáért. Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatbekérés során teljesített közreműködési kötelezettség keretében rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, bizonyítékokra alapozva fogalmazza meg, így a teljességi és hitelességi nyilatkozatában foglaltakra tekintettel az utólag rendelkezésre bocsátott dokumentum hitelességéről nem áll módunkban meggyőződni. Továbbá az észrevétel mellékleteként megküldött nyilatkozat önmagában nem igazolja az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását. Fentiekre tekintettel az észrevételét nem fogadjuk el, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**3. Az Összegzés 2. mondatához fűzött észrevétele kapcsán**

Az észrevétel szerint az Önkormányzat vagyona jelentősen gyarapodott a 2016. költségvetési évben, továbbá a 2016. évi költségvetési beszámolóban 175,4 millió Ft pénzmaradvánnyal zárt. Az észrevétel szerint ezekből a tényekből arra lehet következtetni, hogy a pénzügyi elemzések és az arra alapozott költségvetési rendelet-tervezetek elkészítése döntési javaslatként közzéadásig megalapozottak voltak és Jászfákóhalma gazdálkodását a korábbi időszakoknak megfelelően az utóellenőrzés periódusában stabilitás jellemezte.

Tájékoztatom Polgármester úrhölgyet, hogy az észrevételt az 1. pontban foglaltakra tekintettel nem fogadjuk el.

Budapest, 2018. február hó 06. nap



Pető Krisztina  
felügyeleti vezető





# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

<sup>1</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>2</sup> ÁSZ jelentés	Az ÁSZ 14100. számú jelentése – Jelentés az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzete értékelésének, és gazdálkodása szabályosságának ellenőrzéséről – Jászfákóhalma (elérhető a <a href="http://www.asz.hu">www.asz.hu</a> honlapon)
<sup>3</sup> intézkedési terv	Jászfákóhalma 75/2014. (VII. 15.) sz. Önkormányzati határozattal elfogadott és 12/2015. (II. 9.) sz. Önkormányzati határozattal elfogadott intézkedési terv kiegészítése
<sup>4</sup> polgármester	Jászfákóhalma Községi Önkormányzat polgármestere
<sup>5</sup> jegyző	Jászfákóhalma Községi Önkormányzat jegyzője 2017. április 1-jétől
<sup>6</sup> Önkormányzat	Jászfákóhalma Községi Önkormányzat
<sup>7</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-jétől)
<sup>8</sup> SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII. 29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2017. január 1-jétől)
<sup>9</sup> Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<sup>10</sup> Áhsz.1	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (hatálytalan: 2014. január 1-jétől)
Áhsz.2	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
<sup>11</sup> Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
<sup>12</sup> Möt.v.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
<sup>13</sup> Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

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](http://www.asz.hu)