



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok pénzügyi és
vagyongazdálkodása megfelelőségének
utóellenőrzése - Szentés Város
Önkormányzata
2018.



18238
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

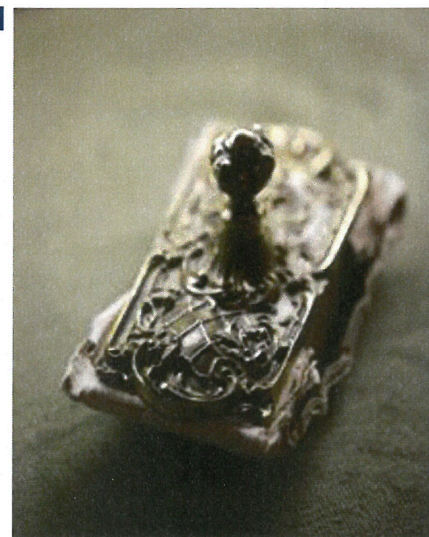
Utóellenőrzések

Az önkormányzatok pénzügyi és
vagyongazdálkodása megfelelőségének
utóellenőrzése - Szentés Város
Önkormányzata

2018. 09. hó 26. nap



Dömök László
elnök



18238

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

VARGA EDIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BÍRÓ ZSOLT ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése – Szentés 2016**
- sorszáma: **16024**

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

IKTATÓSZÁM: EL-0213-031/2018.

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080442

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: Szentés Város Önkormányzata intézkedési terve végrehajtásának értékelése.....	15
II. sz. melléklet: Szentés Város Önkormányzata sorszámozott intézkedési terve	27
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	41
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	55

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék Szentes Város Önkormányzata pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének utóellenőrzése során megállapította, hogy a pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozottsága javult, azonban a szabályszerű pénzügyi és vagyongazdálkodás végrehajtását biztosító intézkedések elmaradása továbbra is veszélyeztetik a közpénzekkel való felelős, elszámoltatható és átlátható gazdálkodást.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához, igazolják, hogy lezárult a következmények nélküli ellenőrzések időszaka.

Főbb megállapítások, következtetések

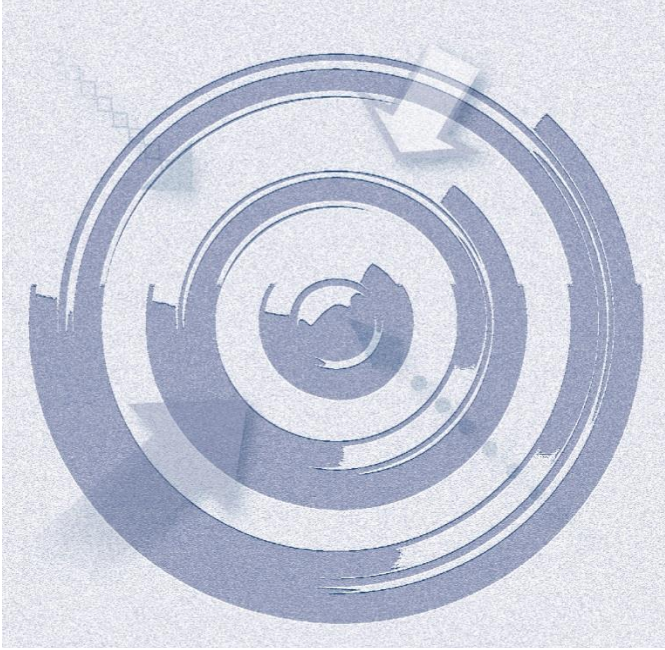
Szentes Város Önkormányzata az intézkedési tervében meghatározott harminckettő feladatból tizenhetet határidőben, egyet határidőn túl, kilencet részben, ötöt nem hajtott végre.

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozási környezetének kialakítása, valamint a felelősség érvényesítése érdekében végrehajtott intézkedések eredményeként javult Szentes Város Önkormányzatának szabályozottsága és a felelős feladatellátás. A polgármester szabályozta a tagi kölcsönök nyújtására vonatkozó adminisztratív eljárásrendet. A jegyző gondoskodott a számviteli politika, az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat, az eszközök és források értékelési szabályzat és a számlarend elkészítéséről. A felelősség érvényesítése érdekében a polgármester és a jegyző is intézkedett, az ÁSZ ellenőrzésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősséggel kapcsolatos intézkedéseket megtették.

A szabályszerű pénzügyi és vagyongazdálkodás biztosítása érdekében vállalt, de végre nem hajtott intézkedések továbbra is veszélyeztetik a szabályszerű gazdálkodást. A jegyző nem intézkedett az ingatlanvagyon-kataszterben átvezetett adatoknak a számviteli nyilvántartásokban szereplő adatokkal való egyeztetéséről, az ingatlanok valóságos állapotában, értékében bekövetkezett változás kataszteren történő átvezetésének elvégzése érdekében. A 2017. évre vonatkozó likviditási tervet nem készítették el, az ingatlan beruházás kataszteri nyilvántartásba vétele megtörtént, azonban a beruházás számviteli nyilvántartásokon történő átvezetését nem végezték el, a részesedések 2017. évre vonatkozó értékelése nem történt meg. A jegyző gondoskodott, hogy a 2015. évi mérleget az előírt tagolásban elkészítsék, az ingatlanok leltározását a leltározási szabályzatnak megfelelően végrehajtsák, azonban a 2015-2017. évi követelések és kötelezettségek vonatkozásában nem rendelkeztek a jogszabály által előírt részletező nyilvántartással, valamint a 2015-2017. évi mérleget alátámasztó követelések, kötelezettségek leltárával, továbbá 2016-2017. évi mérleget alátámasztó ingatlanok leltárával. A jegyző gondoskodott arról, hogy az értékvesztés bemutatását, az elszámolás dokumentálására szolgáló nyilvántartások tartalmi és számszaki adatainak egyeztetését a 2015. és a 2016. évi beszámoló készítés időszakában elvégezzék, azonban a 2017. évre vonatkozóan az egyeztetés nem történt meg.

A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról nem a jogszabály szerinti nyilvántartást vezette.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvé-
vőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapí-
tásokkal összhangban készített intézkedési tervben meg-
határozott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehaj-
totta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Szentes Város Önkormányzata



Szentes városa Csongrád megyében a Szentesi járás székhelye. A lakónépességének száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helységnévtára alapján 2017. január 1-jén 27 266 fő volt.

A polgármester¹ a 1994. óta tölti be hivatalát, a jegyző² 1995. óta látja el feladatát.

Az Önkormányzat³ 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelete szerint 4940,4 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 4582,7 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A könyvviteli mérleg főösszege 2016. december 31-én 34 764,2 millió Ft, ezen belül a követelések állománya 466,3 millió Ft, a kötelezettségek állománya 502,7 millió Ft

volt.

Az ÁSZ⁴ a 2011. január 1. – 2014. december 31. közötti időszakra végezte el az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzését. Az ellenőrzés célja volt az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számon kérését, ellenőrzését.

Az utóellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzat 2016. március 8. és 2018. május 8-a között a pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzéséről készült 16024 számú ÁSZ jelentésben szereplő intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁵ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni.

Az ÁSZ által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ törvény 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az ÁSZ figyelembe veszi az ellenőrzött szervezet működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét.

Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

- *Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?*
-

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés⁶ közzétételének napjától (2016. március 8.) az utóellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig (2018. május 8.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervezet

Szentes Város Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése, illetve a 33. § (1)-(2) bekezdéseinek az előírásai képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint, önálló ellenőrzés keretében végezte.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁷-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló dokumentumok, valamint az ÁSZ adatbekérése szerint, az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok, adatok alapozták meg.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva elemző eljárás alkalmazásával történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat, azok 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 abban előírt határidőn túl történt meg;
- „részben végrehajtott” a feladat, ha annak végrehajtása nem teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon történt meg;
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, dokumentumokkal nem igazolt annak teljesítése;
- „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 ellenőrzött szervezet által megküldött intézkedési tervben meghatározott ÁSZ által beazonosított feladatok a II. számú mellékletben kerültek bemutatásra.

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

Összegző megállapítás

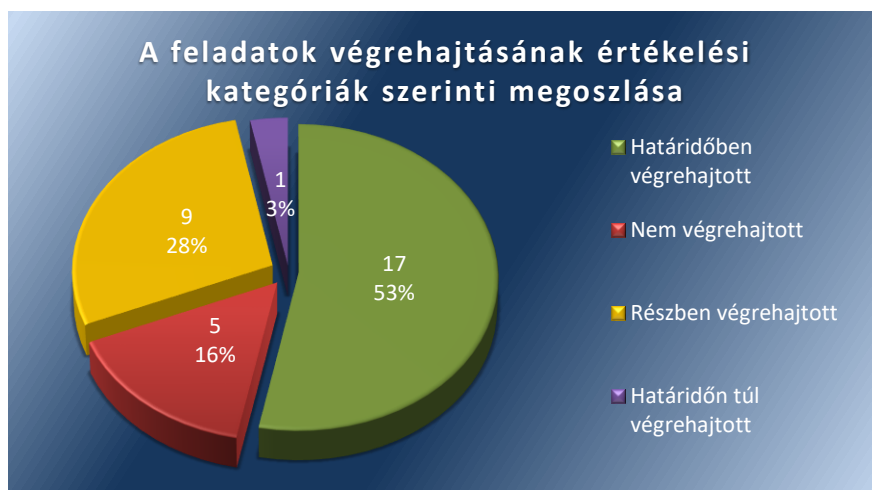
Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott harminckettő feladatból tizenhetet határidőben, egyet határidőn túl, kilencet részben és ötöt nem hajtott végre. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról nem az előírásoknak megfelelő nyilvántartást vezette.

Az Önkormányzat az intézkedési terv⁸-ben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére harminckettő feladatot határozott meg. Az intézkedési tervében meghatározott feladatokat, határidőket, a feladatok végrehajtásáért felelős személyeket és a feladatok végrehajtását az I. számú melléklet mutatja be.

A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Bkr.⁹14. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem éves bontásban vezette a nyilvántartást. A nyilvántartás nem felelt meg a Bkr. 47. § (2) bekezdésében foglaltaknak, mert nem tartalmazta az ellenőrzési jelentésben szereplő jegyző részére tett 4. számú javaslatot, továbbá nem tartalmazta az elfogadott intézkedési terv összes intézkedése rövid leírását.

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

1. ábra



Forrás: ÁSZ

A PÉNZÜGYI ÉS VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZÁSI KÖRNYEZETÉNEK kialakítása érdekében az Önkormányzat vezetői intézkedéseket tettek. A polgármester a tagi kölcsön nyújtásának eljárási rendjében¹⁰ szabályozta a tagi kölcsönök nyújtására vonat-

kozó adminisztratív eljárásrendet. A jegyző gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú számviteli politika¹¹, leltározási szabályzat¹², értékelési szabályzat¹³ és a számlarend¹⁴ kiadásáról. A jegyző nem gondoskodott a 2016. december 31-ig a Szoc. tv.¹⁵-ben foglaltaknak és 2017. február 17-től az 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet¹⁶-ben foglaltaknak megfelelő felülvizsgált szociális szolgáltatástervezési koncepció elkészítéséről és a Képviselő-testület¹⁷ elő történő beterjesztés kezdeményezéséről.

A PÉNZÜGYI ÉS VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYSZERŰ MŰKÖDTETÉSE

érdekében meghatározott intézkedéseket nem, vagy nem teljes körűen hajtották végre a felelősök. A jegyző nem intézkedett az ingatlanok adásvétele miatt az ingatlanvagyonkataszterben átvezetett adatoknak (bruttó érték) a számviteli nyilvántartásokban szereplő adatokkal való adategyeztetéséről és pontosításáról, így az Áhsz.¹⁸-ben előírtak ellenére nem volt biztosított a számviteli nyilvántartásokban és az ingatlanvagyon kataszterben szereplő vagyon bruttó értékének egyezősége. A jegyző nem intézkedett a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet¹⁹-ben előírtak végrehajtása, azaz az ingatlanok valóságos állapotában, értékében bekövetkezett változás kataszteren történő átvezetésének elvégzése érdekében. A jegyző intézkedett, hogy a 2016. évre a likviditási terv havi bontásban elkészüljön, azonban a 2017. évre vonatkozó likviditási tervet az Áht.²⁰-ben foglaltak ellenére nem készítették el. A jegyző gondoskodott, hogy az ingatlan beruházás a kataszteri nyilvántartásokba vétele megtörténjen, azonban az Áhsz. szerinti számviteli feladat (beruházás számviteli nyilvántartásokon történő átvezetés) elvégzéséről nem gondoskodott. A jegyző gondoskodott arról, hogy a 2015. évi mérleget az előírt tagolásban elkészítsék, az ingatlanok leltározását a leltározási szabályzatnak megfelelően végrehajtsák, azonban a 2015-2017. évi követelések és kötelezettségek vonatkozásában nem rendelkeztek az Áhsz. szerinti részletező nyilvántartással, valamint a Számv. tv.²¹-ben előírtak ellenére a 2015-2017. évi mérleget alátámasztó követelések, kötelezettségek leltárával, továbbá 2016-2017. évi mérleget alátámasztó ingatlanok leltárával. Az Önkormányzatnál a részesedések értékelését 2015. és 2016. évekre elvégezték, de a 2017. évi értékelés nem történt meg a Számv. tv.-ben foglaltak ellenére. A jegyző gondoskodott arról, hogy az értékvesztés bemutatása, az egyeztetés 2015. évi és a 2016. évi beszámoló készítés időszakában megtörténjen, azonban a 2017. évre vonatkozóan az egyeztetést a Számv. tv.-ben foglaltak ellenére nem végezték el.

A FELELŐSSÉG ÉRVÉNYESÍTÉSE

érdekében a polgármester és a jegyző is intézkedett. A polgármester az ÁSZ ellenőrzésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősséggel kapcsolatos intézkedést megtette, egy köztisztviselő részére a Kttv.²² alapján fegyelmi büntetés kiszabásáról intézkedett. A jegyző a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében fegyelmi eljárás mellőzésével hozott fegyelmi határozatban két köztisztviselővel szemben megrovást szabott ki.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: SZENTES VÁROS ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	(P1/1.) Fokozott kontroll az Önkormányzat vagyonrendeltének érvényesülése érdekében.	azonnal és folyamatos	jegyző és a műszaki iroda vezetője;	A fokozott kontroll a szerződéskötést megelőző képviselő-testületi határozatok formájában 2016. és 2017. években egyaránt érvényesült, a vagyongazdálkodási döntéseket a Képviselő-testület hozta meg.
2.	(P1/2.) A hasonló szabálysértések elkerülése érdekében a Polgármesteri utasításban került szabályozásra az eljárási rend.	azonnal és folyamatos	jegyző, a jegyzői iroda vezetője a testületi előterjesztések elkészítéséért, a számviteli és tervezési iroda vezetője az utalások és előirányzat módosítások szabályszerűségének betartásáért.	A tagi kölcsön nyújtásának eljárási rendje tartalmazza a tagi kölcsönök nyújtására vonatkozó eljárási szabályokat.
3.	(P2.) A Szentes SPA & Medical Kft-vel szemben az Önkormányzat a felszámolás elrendelése iránti kérelmet 2015. július hó 17.-én benyújtotta. A Pendola Szentes Kft. felszámolását a Fővárosi Törvényszék 4.Fpk.01-14-006663/26. sz. végzése alapján a felszámolás megindítását 2015. december 14-én közzétette.	azonnal és folyamatos	alpolgármester és felhatalmazott ügyvéd	A polgármester intézkedett a Ptk. ²³ 3:133. § (2) bekezdésében előírtak figyelembevételével a Szentes SPA & Medical Kft. ²⁴ és a Pendola Szentes Kft. ²⁵ jogutód nélküli megszüntetéséről. A Pendola Szentes Kft. ellen a felszámolási eljárás a Fővárosi Törvényszék 4. Fpk.01.14-006663/13. számú végzése alapján 2015. december 14-én indult. A Szentes SPA & Medical Kft. kényszertörlesztését a Szegedi Törvényszék a Cgt.06-16-000358/4. számú végzésével 2016. október 10-én rendelte el.
4.	(P4/1.) A 6.2 megállapítás 5-6 bekezdéseiben foglaltak tekintetében az intézkedés a vizsgálat ideje alatt megtörtént. A Szentes SPA & Medical Kft-vel szemben az Önkormányzat a felszámolás elrendelése iránti kérelmet 2015. július hó 17-én benyújtotta. A felszámolás	azonnal és folyamatos	alpolgármester és felhatalmazott ügyvéd	A polgármester intézkedett a Ptk. 3:133. § (2) bekezdésében előírtak figyelembevételével a Szentes SPA & Medical Kft. és a Pendola Szentes Kft. jogutód nélküli megszüntetéséről.

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	<p>alatt álló Pendola Szentes Kft. és az Önkormányzat között peres eljárás van folyamatban, melynek befejezését követően kerülhet sor további intézkedések megtételére.</p>			<p>A Pendola Szentes Kft. ellen a felszámolási eljárás a Fővárosi Törvényszék 4. Fpk.01.14-006663/13. számú végzése alapján 2015. december 14-én indult.</p> <p>A Szentes SPA & Medical Kft. kényszertörlését a Szegedi Törvényszék a Cgt.06-16-000358/4. számú végzésével 2016. október 10-én rendelte el.</p>
5.	<p>(P4/3.) A munkajogi felelősség megállapítására irányuló eljárás megindítására a 6.3 megállapítás 1 és a 6.2 megállapítás 5-6 bekezdéseire vonatkozóan a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 156. § (1) bekezdése alapján az időhatár miatt nincs lehetőség, ugyanis a feltételezett fegyelmi vétség elkövetése óta 3 év eltelt. Az egyéb szabálytalanság mögött szándékos károkozás nem volt vélelmezhető, ezért 1 fő projekt megbízott részére - figyelembe véve a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 156. § (1), (2) bekezdésében foglaltakat - munkáltatói jogkörömben a 2011. évi CXCV. törvény 156. § (2) bekezdésében foglalt büntetés szabtam ki.</p>	---	---	<p>A polgármester a Kttv. 156. § (1) bekezdésében foglaltak alapján – mivel a fegyelmi vétség elkövetése óta három év eltelt –nem indított munkajogi felelősség megállapítására irányuló eljárást, azonban egy köztisztviselő részére a Kttv. 155. § (2) bekezdés a) pontja alapján fegyelmi büntetés kiszabásáról intézkedett.</p>
6.	<p>(J1.a.) Az 1.1 megállapítás 2. bekezdés 2-4 pontjában megfogalmazott hiányosság pótlása a helyszíni vizsgálatot követően megtörtént.</p> <p>A 2015. január 01-től hatályos számviteli politika tartalmazza mindazokat a szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározható, hogy az Önkormányzat, illetve a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. A leltározási szabályzat kiegészítése megtörtént, a 2015. évi leltározás végrehajtása a szabályzatban foglaltak figyelembe vételével történt.</p> <p>Az értékelési szabályzat aktualizálása a jogszabályváltozások figyelembe vételével elkészült, a 2015. évi beszámoló mérlegadatai a szabályzat szerinti adatokat tartalmazzák.</p> <p>Az Önkormányzat gazdálkodásával, feladatellátásával kapcsolatos szabályzatok aktualizálására a jövőben kiemelt figyelem irányul, a</p>	azonnal és folyamatos	számviteli és tervezési irodavezető a gazdálkodási szabályzat tervezetek elkészítése, az egyéb szabályzatok tartalmára vonatkozó javaslat tételre a jegyzői iroda vezetője, a műszaki iroda vezetője, a szociális iroda vezetője, a közigazgatási iroda vezetője, a polgármesteri iroda vezetője	<p>Az Önkormányzat rendelkezett a jogszabályoknak megfelelő számviteli politikával, leltározási szabályzattal, számlarenddel és értékelési szabályzattal.</p> <p>A számviteli politika XVIII. pontja tartalmazta, hogy az Önkormányzat mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.</p> <p>A leltározási szabályzat 2.4. pontja tartalmazta a leltározás módját a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban levő készletekre, kis értékű immateriális javakra, tárgyi eszközökre vonatkozóan.</p> <p>A számlarend tartalmazta a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, továbbá az adott számla más számlákkal való kapcsolatát.</p>

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	nyomon követés érdekében a következetes számonkérés a belső ellenőrzés által, illetve a heti rendszerességgel megtartott Irodavezetői értekezleteken történik meg.			
7.	(J2c/1.) A 3.5. sz. megállapítás 2. bekezdése szerint az adósságkonszolidációhoz kapcsolódó kifogásolt helytelen eljárás összességében nem befolyásolta az Önkormányzat pénzügyi helyzetét. A konszolidált összeg bevételként és a kiadásként történő könyvelése megtörtént, csak a jogcím nem volt megfelelő. A pénzforgalomhoz kapcsolódó állományi számla kivezetése megtörtént az előző évek és a 2013. évi árfolyam-értékelési különbözettel együtt, így a teljes adósságállomány kivezetése megtörtént. Kifogásolt gazdasági események hatása a 2013. évi mérlegre, valamint a pénzmaradványra: 0. A pénzforgalom nélkül konszolidált 934. 987.374,00 Ft összegű tartozás az állományi számlával szembeni kivezetéséhez szükséges - a Magyar Állam Kincstár által megküldött „Végleges konszolidációs lista 2013. 06.17.”, - bizonylat, a konszolidált tételek mellett megtalálható volt, melynek alapján pótolható volt a vegyes naplón lekönyvelt tétel bizonylatolása.	azonnal	számviteli és tervezési Irodavezető, pénzügyi ügyintéző	A 2013. évi adósságkonszolidáció könyvelését alátámasztó bizonylat „végleges konszolidációs lista 2013. 06.17.” formájában beszerzésre került, amellyel a pénzforgalom nélküli kivezetést bizonylattal alátámasztották.
8.	(J2.c/2.) A jegyzőnek címzett 2/c javaslat hasznosulása érdekében a 3.5. sz. megállapítás 2. bekezdése szerinti hiba előfordulásának jövőbeni előfordulásának, a helytelen könyvelés bekövetkezésének ismétlődése elkerülése miatt szükséges a munka folyamatába épített ellenőrzés rendszeresebbé tétele, a havi zárások adattartalmának és a könyvelési tételek visszakereshető módon történő bizonylatolásának következetes vezetői ellenőrzése.	folyamatos	számviteli és tervezési Irodavezető, pénzügyi ügyintéző	A jegyző 2016. április 10-ei levelében felhívta a számviteli és tervezési Irodavezető figyelmét a folyamatba épített ellenőrzés erősítésére. A számviteli és tervezési Irodavezető 2016. június 28-án kelt válaszlevelében tájékoztatta a jegyzőt arról, hogy a gazdasági események dokumentáltságát és visszakereshetőségét a napi munkafolyamat kapcsán folyamatosan figyelemmel kíséri.
9.	(J3.b/1.) A 4.2. sz. megállapítás 2. bekezdésében kifogásoltakra a szükséges intézkedések a helyszíni vizsgálatot követően megtörténtek. A 2015. október 01-től hatályos leltározási szabályzat szerint a 2015. év végi mérleg alátámasztása a jogszabályoknak megfelelően történt. A 2014. december 30-án felvett 91,1 millió Ft hitellel kapcsolatos hiba abból adott, hogy a kapcsolódó tétel könyvelésére a program nem kínált fel lehetőséget és így nem történt meg annak lekönyvelése. A 2014. évi elemi beszámoló leadását követően a hiba	folyamatos	számviteli és tervezési Iroda vezetője és pénzügyi ügyintézők	A 2014-ben le nem könyvelt 91,1 millió Ft hitel lehívás 2015-ben a könyvekben (analitika, főkönyv) 2015. szeptember 1-én rögzítésre (helyesbítésre) került. A helyesbített 2015. évi főkönyvi adatok (hitellehívás) a csatolt 2015. évi mérleg megfelelő adataival (költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) egyezőséget mutattak (összesen 291 572 ezer Ft).

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	feltárára került és 2015. évben a kötelezettség könyvelése (tényleges könyvelési tétel 2015-ben: T05911100012 - K0023, T853 - K4229) megtörtént, így a 2015. évi mérleg már tartalmazza a 2014. és 2015. évi hitel felvételből adódó teljes kötelezettséget. Kifogásolt gazdasági esemény hatása a 2014. évi maradványra és a 2014. évi mérleg főösszegére: 0. A felvett hitel összege a mérleg szerinti eredményt növelte a kötelezettségek helyett. A főkönyvi számlák és analitikus nyilvántartások egyeztetése, a vizsgálat során tapasztalt eltérés korrekciója megtörtént.			
10.	(J3.b/2.) A 2014. évi mérleg ingatlanok sorához kapcsolódóan a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás nettó nyilvántartási értéke között 127.000,-Ft (0,1 millió Ft) eltérés volt. Az eltérés programhiba miatt keletkezett. Az EcoSTAT könyvelőprogram Tárgyi eszköz programrészével történik a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása. Az analitikus könyvelés során szükségessé vált a folyamatban lévő beruházások közül két tétel kivezetése. A kivezetett tételekhez kapcsolódóan a terven felüli értékcsökkenés a program által készített negyedéves automatikus feladásban tévesen duplán szerepelt, a főkönyvi könyvelésben az eszközök nettó értékét torzította. Az egyeztetés a bruttó értékekre és a terv szerinti értékcsökkenésre terjedt ki, a terven felüli értékcsökkenés főkönyvi számláján megjelenő összeg elkerülte a figyelmet, így mutatkozhatott a 127.000,-Ft eltérés a mérleg, a főkönyv és az analitikus nyilvántartás között a nettó érték vonatkozásában. A 127.000,-Ft eltérés 2015. évben a főkönyvi könyvelésben kézi könyveléssel helyesbítésre került, így az egyezőség a mérleg, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés között helyreállt.	folyamatos	számvetési és tervezési iroda vezetője és pénzügyi ügyintézők	A 2014. évi mérlegben kimutatott ingatlanok és a főkönyv közötti 127.000 Ft (0,1 millió Ft) eltérés, azaz a téves (duplikált) értékcsökkenés elszámolás a 2015. november 30-án az analitikus nyilvántartásban és főkönyvi könyvelésben helyesbítésre (127 000 Ft összegben kivezetésre) került, amellyel az egyezőséget a mérleg, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés között biztosították.
11.	(J3.d/1.) Az 5.1. sz. megállapítás 6-7. bekezdésében részletezett hiányosság teljes körű pótlására - az eltelt idő, illetve a többszöri fenntartó váltás miatt - kevés az esély. Az üzemeltetésre átadott eszközök értékének a számviteli nyilvántartásból történő kivezetése alátámasztására meg kell kísérelni a hiányzó dokumentumok beszerzését.	2016. szeptember 30.	műszaki iroda vezetője és a vagyongazdálkodási ügyintéző	A jegyző 2016. április 10-én levelet írt a műszaki iroda vezetőjének az üzemeltetésre átadott, illetve térítésmentes vagyonátadással kapcsolatos dokumentumok beszerzésével kapcsolatban. A műszaki iroda vezetője 2016. április 15-én levélben kérte az Állami Egészségügyi Ellátó Központtól a Dr. Bugyi István Kórház vagyonátadásáról szóló átadás-átvételi jegyzőkönyv eredeti aláírt példányát

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	A GYEMSZI részére térítésmentesen átadott vagyonátadási szerződés mellékleteit az átadás-átvételi és birtokbaadási jegyzőkönyv mellékletei tartalmazzák, amelyek digitálisan és papíralapon is feltehető az U-18854-5/2012. számú ügyirathoz tartozóan. Az ellenőrzés során ezen dokumentumok bemutatása megtörtént, azonban mivel a melléklet nem tartalmazott aláírást így az nem került elfogadásra. Ezen hiányosság pótlására a szükséges intézkedést meg kell tenni.			
12.	(J3.d/4.) A jegyzőnek címzett 3/d. javaslat hasznosulása érdekében az 5.3. sz. megállapítás 4. bekezdésében rögzített hiányosság jövőbeni elkerülése indokoltá teszi a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az érvényesítés, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás körülmények közötti ellátását. A jelzőrendszer, valamint a munkafolyamatba épített ellenőrzés hatékonyabb működtetésével meg kell akadályozni a helytelen eljárás bekövetkeztét.	folyamatos	számviteli és tervezési iroda vezetője és pénzügyi ügyintézők	A számviteli és tervezési irodavezető utólagos vezetői ellenőrzés keretében ellenőrizte a 2016. október 13-án az aznapi átutalások szabályszerűségét, amelyről jegyzőkönyv készült. A 2015. évi pénztári forgalmat 2016. szeptember 19-én ellenőrizte, utólagos vezetői ellenőrzés keretében. Az ellenőrzésről feljegyzést készült.
13.	(J3.d/5.) Az 5.3. sz. megállapítás 13. bekezdésében foglaltak szerint a bérbeadás útján hasznosított ingatlanok között szerepelt olyan ingatlan, amely sem a kataszteri, sem számviteli nyilvántartásokban nem szerepelt. A hiba kijavítására az intézkedések történtek, a kataszterben és a számviteli nyilvántartásban a nyilvántartásba vétel megtörténik.	2016. június 30.	műszaki iroda vezetője és a vagyongazdálkodási ügyintéző, a számviteli és tervezési iroda vezetője és pénzügyi ügyintéző	A feladat végrehajtása, a nyilvántartásba vétel határidőben, 2016. március 23-án megtörtént. A bérbeadás útján hasznosított ingatlanokat szerepeltették a 2015. évi kataszteri és számviteli nyilvántartásokban.
14.	(J3d/6.) A jegyzőnek címzett 3/d. javaslat hasznosulása érdekében az 5.3. sz. megállapítás 13. bekezdésében rögzített hiányosság jövőbeni elkerülése érdekében az ingatlan értékesítést, illetve a bérbeadást dokumentáló szerződések megkötése előtt a Műszaki Iroda vagyongazdálkodási feladatokat ellátó ügyintézője köteles egyeztetni az adatokat a vagyon kataszteri nyilvántartással, amit a szerződés előkészítő lapon kézzel írt véleményével és véleményével kell igazolnia.	folyamatos	műszaki iroda vezetője és a vagyongazdálkodási ügyintéző	A földhasználati megállapodások szakmai és jogi átvizsgálását 2016. szeptemberben és októberben elvégezték. A vagyongazdálkodási és városüzemeltetési ügyintéző a szerződés előkészítő lapon szakmai véleményét rögzítette, amit kézzel írt véleményével igazolt.
15.	(J3.d/7.) A 6.5. megállapítás 4. bekezdésében foglaltak számviteli korrekciója megtörtént, a 2015. évi mérlegadatokat a hatályos értékelési szabályzat alapján elszámolt értékvesztés bizonylatokkal alátámasztottan a helyes értéket tartalmazzák.	azonnal	számviteli és tervezési iroda vezetője és pénzügyi ügyintéző	A számviteli és tervezési iroda munkatársai 2016. februárban a könyvviteli zárlat során értékelték a 2015. évi követeléseket. Az értékelést elvégezték, arról 2016. február 27-én jegyzőkönyvet vettek fel, az értékvesztés elszámolása megtörtént, bizonylattal alátámasztott volt.

Mellékletek

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
16.	(J3.e.) A 3.5. sz. megállapítás 2-3. bekezdésében rögzített pénzforgalmat érintő hibák utólagos javítására a könyvviteli rendszer nem ad lehetőséget. A 2013. december 31-i hitelállomány a mérlegben valós értéken került kimutatásra, így további intézkedés nem szükséges. A pénzforgalom nélkül konszolidált 934.987.374,00 Ft összegű tartozás kivezetését alátámasztó - a Magyar Állam Kincstár által megküldött, végleges konszolidációs lista - bizonylat becsatolása megtörtént.	azonnal és folyamatos	számvetési és tervezési iroda vezetője és pénzügyi ügyintéző	A jegyző gondoskodott arról, hogy a konszolidált 934 987 374 Ft összegű tartozás pénzforgalom nélküli kivezetését alátámasztó bizonylat - a Magyar Államkincstár által megküldött, végleges konszolidációs lista – a Számv. tv. 169. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendelkezésre álljon.
17.	(J4.) A 3.5 megállapítás 2. bekezdése, az 5.3. sz. megállapítás 4. bekezdése, a 6.5. megállapítás 7. bekezdése és 7. táblázat szerinti hibák, illetve szabálytalanságok okának és körülményeinek kivizsgálása megtörtént. Megállapításra került, hogy az elkövetés nem volt szándékos, az adóssághoz kapcsolatos helytelen könyvelés az Önkormányzat mérleg adatait összességében nem befolyásolta, az Önkormányzat pénzmaradványára hatást nem gyakorolt. A szabálytalanság mögött szándékos károkozás nem volt vélelmezhető. Figyelembe véve azt a tényt, hogy a munkafolyamatban több, már állományba nem tartozó dolgozó is érintett volt, ezért 2 fő pénzügyi ügyintéző részére - figyelembe véve a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 156. § (1), (2) bekezdésében foglaltakat - munkáltatói jogkörömben a 2011. évi CXCV. törvény 156. § (2) bekezdésében foglalt büntetés szabtam ki.	-	-	A jegyző 2016. április 4-én – fegyelmi eljárás mellőzésével hozott fegyelmi határozatban – a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal két köztisztviselőjével szemben a Kttv. 155. § (2) a) pontja szerinti fegyelmi büntetést, megrovást szabott ki.
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
18.	(J3.d/3.) Az 5.3. sz. megállapítás 4. bekezdésében az Önkormányzat, mint tulajdonos által az építkező részére biztosított földhasználati jog, mint vagyoneértékű jog egyszeri visszerthes értékének kiszámlázása 59 600 Ft értékben megtörtént, és ezzel kapcsolatosan intézkedés történt a 2016. április havi adóbevallásban az önrevízió elvégzésére.	2016. április 20.	számvetési és tervezési iroda vezetője és pénzügyi ügyintéző a számlázásért, pénzügyi ügyintéző az önrevízió elvégzéséért	Az Önkormányzat, mint tulajdonos által az építkező részére biztosított földhasználati jog, mint vagyoneértékű jog egyszeri visszerthes értékének kiszámlázása 59.600 Ft értékben 2016. április 5-én megtörtént. Az ÁFA ²⁶ önrevízióra 2016. április 20-a, helyett 2016. szeptember 22-én került sor.

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
Részben végrehajtott feladatok				
19.	(J2.a/1.) A 2.4 megállapítás 1. bekezdésben rögzített szabálytalanság előfordulásának oka, hogy a vizsgált időszakban a gazdálkodási jogkört gyakorlók személyében jelentős változás következett be. A személyek és munkakörök gyakori változása miatt fordulhatott elő, hogy elenyésző esetben nem került sor az aláírásokról vezetett nyilvántartás korrekciójára. Az ellenőrzést követően megtörtént a nyilvántartás felülvizsgálata. A fenti hiányosság elkerülése érdekében a figyelem felhívás megtörtént, a szabályok betartása gyakori és fokozott vezetői, valamint rendszeres belső ellenőrzéssel biztosítható.	azonnal és folyamatos	számviteli és tervezési irodavezető, belső ellenőr	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző 2016. április 10-ei levelében felhívta a számviteli és tervezési irodavezető figyelmét az ÁSZ jelentésben szereplő hiányosságok megszüntetésére, és hogy fordítson kiemelt figyelmet a munkafolyamatba épített ellenőrzés és vezetői ellenőrzés következetes végrehajtására. A számviteli és tervezési irodavezető 2016. június 28-án írásban tájékoztatta a jegyzőt, hogy a szabályok betartását napi munkafolyamat kapcsán folyamatosan figyelemmel kísérte.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A szabályok betartásának ellenőrzését rendszeres belső ellenőrzéssel nem biztosította.</p>
20.	(J2a./2.) A 2.4. megállapítás 4. táblázat 1. sora alapján a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése tekintetében megállapított hiányosság abból adódott, hogy néhány szerződés esetében nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés és elmaradt a kivonatokhoz a megrendelés becsatolása is. További hibaként került megállapításra, hogy néhány esetben az ellenjegyzés kijelölés nélkül, jogtalanul történt, ami az irodavezető nyári szabadsága ideje alatt fordult elő. A kijelölés megtörtént, azonban ennek dokumentuma a helyszíni vizsgálatot végzők részére nem került átadásra. A 2.4. megállapítás 4. táblázat 2. sora alapján a teljesítés igazolására jogosult személyek kijelölése megtörtént, azonban néhány esetben a kiadások jogosságának, összegszerűségének igazolása (az összegek feltüntetése) elmaradt, valamint a teljesítés nem a kijelölt személy által történt meg. A fenti hiányosságok elkerülése érdekében a figyelem felhívás megtörtént, a szabályok betartása gyakori és fokozott vezetői, valamint rendszeres belső ellenőrzéssel biztosítható.	azonnal és folyamatos	számviteli és tervezési irodavezető, belső ellenőr	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző 2016. április 10-ei levelében felhívta a számviteli és tervezési irodavezető figyelmét, hogy a jövőben kísérje figyelemmel a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és az utalványozás, kötelezettségvállalás gyakorlását, a jogkörök gyakorlására jogosultak aláírás-mintájának naprakészségét. A számviteli és tervezési irodavezető elkészítette a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges aláírás-mintákat és 2016. június 28-ai válaszlevelében tájékoztatta a jegyzőt, hogy a pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, teljesítésigazolási és az utalványozási, kötelezettségvállalási jogkörök gyakorlását a vezetői ellenőrzések keretében folyamatosan ellenőrizte.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A szabályok betartásának ellenőrzését rendszeres belső ellenőrzéssel nem biztosította.</p>

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
21.	<p>(J2a./3.) A 2.4. megállapítás 4. táblázat 3. sora alapján az érvényesítésre vonatkozó szabályszegés azzal hozható összefüggésbe, hogy a vizsgált időszakban a pénzügyi, gazdasági feladatokat ellátó iroda alkalmazotti létszáma többszöri cserével nagymértékben (95%) változott. Ezen időintervallumban történt meg az államháztartás reformjának, teljes átalakításának végrehajtása is, amely változás alapjaiban megváltoztatta a költségvetési gazdálkodást. Szervezeti változások: Tűzoltóság, iskolák átadása (a Kórház átadása korábban történt), egyes közigazgatási feladatok átadása a Járási Hivatalnak, Közös Önkormányzati Hivatal létrehozása (Eperjes, Nagytőke) Szervezeti változások: új besorolási rendek alkalmazása (egységes rotatrend, illetve a szakfeladat-rend mellett a kormányzati funkció szerinti besorolás), fogalmi meghatározások változása, Számviteli változások: 2014. január 01-én a 4/2013. (1.11.) Korm. rendelet hatályba lépése következtében a módosított teljesítmény szemléletű számvitelről áttérés a 2 elszámolási mód - költségvetési számvitel és pénzügyi számvitel - alkalmazó elszámolásra. A vizsgált időszakban végrehajtott reform a dolgozók számára nagymértékű és újszerű többletmunkát jelentett. Ezt a számvitelben csak az Önkormányzat, mint költségvetési szerv (Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal, irányítás alá tartozó intézmények, társulások, egyéb az elszámolási körbe tartozó költségvetési szervek nélkül) esetében könyvelt tételek számának változása tükrözi. Ez a következők szerint alakult: 2011. évben mintegy 17 ezer tétel, 2012. évben mintegy 50 ezer tétel, 2013. évben mintegy 74 ezer tétel, 2014. évben mintegy 158 ezer tétel A fenti jelentős személyi és jogszabályi változások, valamint a többlet munka elvonták a figyelmet a hiányosságként megállapítottokról, ezért fordulhatott elő a néhány eseti hiba. A fenti hiányosságok elkerülése érdekében a figyelem felhívás megtörtént, a szabályok betartása gyakori fokozott vezetői, és rendszeres belső ellenőrzéssel biztosítható.</p>	azonnal és folyamatos	számviteli és tervezési irodavezető, belső ellenőr	<p><u>Végrehajtott feladatrész:</u> A jegyző 2016. április 10-ei levelében felhívta a számviteli és tervezési irodavezető figyelmét, hogy a jövőben kísérje figyelemmel a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás és az utalványozás, kötelezettségvállalás gyakorlását, a jogkörök gyakorlására jogosultak aláírás-mintájának naprakész vezetését. A számviteli és tervezési irodavezető elkészítette a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges aláírás-mintákat és 2016. június 28-ai válaszlevelében tájékoztatta a jegyzőt, hogy a gazdasági események dokumentáltságát és visszakereshetőségét a napi munkafolyamat kapcsán folyamatosan figyelemmel kísérte.</p> <p><u>Nem végrehajtott feladatrész:</u> A szabályok betartásának ellenőrzését rendszeres belső ellenőrzéssel nem biztosította.</p>

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
22.	(J2.b.) A 3.1. sz. megállapítás 1. bekezdésében rögzített hiányosság - a helyszíni ellenőrzés hatására - megszüntetésre került, 2016. január 01-től a vonatkozó jogszabályok figyelembe vételével a terv tartalmazza az időszak elején rendelkezésre álló készpénz-és számlaállomány együttes összegét, mely adatok felülvizsgálata havonta megtörténik.	folyamatos	számviteli és tervezési irodavezető a terv elkészítéséért és tartalmának folyamatos felülvizsgálataért	<p>Végrehajtott feladatrész: A jegyző 2016. április 10-ei levelében felhívta az számviteli és tervezési irodavezető figyelmét a likviditási terv elkészítésére. A számviteli és tervezési irodavezető kötelezettségének 2016. évben határidőben eleget tett és a likviditási tervet havi bontásban elkészítette.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrész: A 2017. évre vonatkozó likviditási terv az Áht. 78. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem készült.</p>
23.	(J3.a/2.) Az 5.2 sz. megállapítás 2. bekezdése szerinti hiba vezetői ellenőrzés fokozásával megszüntethető. A jövőben az ingatlan beruházás, értéknövelő felújítás esetén az ingatlanvagyon-kataszterben az átvezetés - a számviteli nyilvántartáson történt átvezetésével egyidejűleg - az előírt hat áridőn belül megtörténik.	azonnal és folyamatos	számviteli és tervezési iroda vezetője és pénzügyi ügyintéző a számviteli adatok közléséért, műszaki iroda vezetője és vagyongazdálkodási ügyintéző az adatok jogszabály szerinti határidőben történő ingatlanvagyon-kataszterben történő átvezetésért	<p>Végrehajtott feladatrész: Az Önkormányzat az ingatlan beruházását (szennyvíztelep beruházás; 7188 HRSZ számú, forgalomképtelen vagyon) az ingatlanvagyon-kataszterbe (kataszteri nyilvántartó lapok) 2017. március 18-án feltekette.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrész: Az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerinti számviteli feladatot (beruházás számviteli nyilvántartásokon történő átvezetés) nem végezték el.</p>
24.	(J3.b/3.) A 4.2. sz. megállapítás utolsó bekezdésében feltárt hiányosság ismétlődő előfordulásának megakadályozása érdekében a figyelem felhívás megtörtént, melynek eredményeként a 2015. évi mérleg és a mérleget alátámasztó leltár és analitikus nyilvántartások teljes körűen, a jogszabályban előírtak szerint tartalmazzák a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követő évben esedékes követelések és kötelezettségek bontását. A hatályos leltározási szabályzatban foglaltak szerint 2015. évben az ingatlanok tételes mennyiségi felvétellel kerültek leltározásra.	folyamatos	számviteli és tervezési iroda vezetője és pénzügyi ügyintéző	<p>Végrehajtott feladatrész: Az Önkormányzat a 2015. év vonatkozásában mérlegét az előírt tagolásban elkészítette, ingatlanjainak tételes, mennyiségi felvétellel történt leltározását leltározási szabályzatnak megfelelően végrehajtotta.</p> <p>Nem végrehajtott feladatrész: A feltárt hiányosság ismétlődő előfordulásának megakadályozása érdekében figyelemfelhívás nem történt. A 2015-2017. évi követelések és kötelezettségek vonatkozásában nem rendelkeztek az Áhsz. 14. melléklete („A részletező nyilvántartások tartalma”) II. és III. pontjaiban előírt részletező nyilvántartással. A 2015-2017. évi beszámolót alátámasztó leltárak a Számv tv. 69. § (1) bekezdésben, illetve az Áhsz. 22. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem voltak</p>

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
25.	(J3.c.) A 6.5. sz. megállapítás 7. bekezdése és a 7. táblázat szerinti részesedések értékvesztés elszámolásával kapcsolatos hibák kijávítása megtörtént. Teljes körű felülvizsgálattal, dokumentumokkal történő alátámasztással a 2015. évi mérleg adatai a jogszabályi előírások és az értékelési szabályzat szerinti értéket tartalmazzák. Az értékelés és az értékvesztés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.	folyamatos	számvetési és tervezési irodavezető, pénzügyi ügyintéző	teljes körűek: a 2015-2017. évek vonatkozásában a követelések, kötelezettségek, a 2016-2017. évek vonatkozásában az ingatlanok leltározása nem történt meg. Végrehajtott feladatrész: A jegyző kiadta az értékelési szabályzatot és a részesedések értékelését 2015. és 2016. évekre elvégezték. Nem végrehajtott feladatrész: A részesedések 2017. évi értékelést a Számv. tv. 46. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem végezték el.
26.	(J3.d/2.) A jegyzőnek címzett 3/d javaslat hasznosulása érdekében az 5.1. sz. megállapítás 6-7. bekezdésében foglalt hibák és hiányosságok jövőbeni elkerülése szükségessé teszi, hogy a Műszaki Iroda Vagyongazdálkodási feladatokat ellátó munkatársa a vagyongazdálkodással kapcsolatos dokumentumok szabályoknak megfelelő meglétét minden esetben ellenőrizze, ezt követően a hiánytalanul átadja a Számviteli és Tervezési Iroda részére. A folyamat gyakorlatban történő helyes működését, a gazdasági események dokumentumokkal való alátámasztottságát a vezetői ellenőrzés keretében félévente, belsőellenőrzés keretében évente vizsgálni kell, melynek eredményéről a jegyzőt írásban tájékoztatni kell.	Minden évben július 10. illetve évet követő január 20.	műszaki irodavezető és a vagyongazdálkodási ügyintéző és a számviteli és tervezési irodavezető, valamint a belső ellenőr	Végrehajtott feladatrész: A vagyongazdálkodással kapcsolatos folyamat gyakorlatban történő helyes működését, a gazdasági események dokumentumokkal való alátámasztottságát vezetői ellenőrzés keretében félévente ellenőrizték, amelyekről feljegyzés és jegyzőkönyv készült. Nem végrehajtott feladatrész: A belső ellenőrzés keretében az évenkénti ellenőrzés és az ellenőrzések eredményéről a jegyző írásbeli tájékoztatása nem történt meg.
27.	(J3.d/8.) A jegyzőnek címzett 3/d javaslat hasznosulása érdekében a 6.5. sz. megállapítás 4. bekezdésében rögzített hiányosság jövőbeni elkerülése érdekében az értékvesztés bemutatására, az elszámolás dokumentálására szolgáló nyilvántartások tartalmi és számszaki adatainak egyeztetését a mérlegzárást megelőzően el kell végezni, a hitelt érdemlő bizonylatokat a könyvelés és mérleg alátámasztás dokumentumait a jogszabályban előírtaknak megfelelően meg kell őrizni. A bizonylatok meglétét vezetői ellenőrzés, illetve belsőellenőrzés keretében, a beszámoló ellenőrzésével el kell végezni.	évvizsgát megelőzően	számvetési és tervezési irodavezető és pénzügyi ügyintéző, valamint a belső ellenőr	Végrehajtott feladatrész: A feladatot részben hajtották végre, az értékvesztés bemutatása, az egyeztetés 2015. évi és a 2016. évi beszámoló készítés időszakában megtörtént. Nem végrehajtott feladatrész: A 2017. évi beszámoló készítés időszakában az egyeztetést a Számv. tv. 46. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem végezték el.

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
Nem végrehajtott feladatok				
28.	(P3.) A Szociális Szolgáltatástervezési Konceptió aktualizálása, felülvizsgálatának áttekintése, Képviselő-testület elé terjesztése.	2017. március havi képviselő-testületi ülés	jegyző, a szociális iroda vezetője az előterjesztés elkészítéséért és a jegyzői iroda vezetője a Képviselő-testület munkatervében történő figyelembe vételéért	A polgármester nem gondoskodott a 2016. december 31-ig a Szoc. tv. 92. § (3) bekezdésében foglaltaknak, és 2017. február 17. után az 1/2000. (I.7.) SZCSM rendelet 111/A. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelő felülvizsgált szociális szolgáltatástervezési koncepció Képviselő-testület elé terjesztéséről.
29.	(P4./2.) A jövőbeni hasonló szabálytalanság megszüntetése érdekében a Nkft. alapító okiratának módosítása szükséges, míg a testületi anyagokban foglaltak hatékonyabb átvizsgálása indokolt.	---	---	A polgármester az Önkormányzat részesedését képező Üdülőközpont Nonprofit Kft. ²⁷ alapító okirata módosításával és a testületi anyagokban foglaltak hatékonyabb átvizsgálásával kapcsolatban nem intézkedett.
30.	(J1.b.) A Szociális Szolgáltatástervezési Konceptió aktualizálását el kell végezni és a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.	2017. március havi képviselő-testületi ülés	szociális irodavezető az előterjesztés elkészítéséért, a jegyzői iroda vezetője a Képviselő-testület munkatervében történő figyelembe vételért	A jegyző nem gondoskodott a 2016. december 31-ig a Szoc. tv. 92. § (3) bekezdésében foglaltaknak és 2017. február 17-től az 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet 111/A. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelő felülvizsgált szociális szolgáltatástervezési koncepció elkészítéséről és a beterjesztés kezdeményezéséről.
31.	(J3.a/1.) A 4.1. sz. megállapítás 2. bekezdése szerinti hiányosság abból adódott, hogy az önkormányzati tulajdonú ingatlanok esetében a földkönyv beszerzése utoljára 2012. évben történt meg. Az ezt követő években a földhivatali egyszerűsített határozatok alapján történt az ingatlanokat érintő változások átvezetése a kataszteren. Az Önkormányzat tulajdonában lévő mintegy 2300 db ingatlan esetében a földkönyv beszerzése folyamatban van, melynek rendelkezésre állása után haladéktalanul megkezdődik az adatok egyezőségének ellenőrzése. Eltérés esetén - a szükséges egyeztetések lefolytatása után - a katasztert érintő változások átvezetését követően történik meg a számviteli nyilvántartások pontosítása.	egyeztetés és pontosítások elvégzésére 2016. 06. 30., ezt követően folyamatos	műszaki iroda vezetője és vagyongazdálkodási ügyintéző, számviteli és tervezési iroda vezetője pénzügyi ügyintéző	Az Önkormányzatnál az 5525/51, 3881/22, 3881/23, 3881/24, 5622/A/5, 6504/2, 01322/20 hrsz-ú ingatlanok adásvétele miatt az ingatlanvagyon-kataszterben átvezetett adatoknak (bruttó érték) a számviteli nyilvántartásokban szereplő adatokkal való adategyeztetését és pontosítását nem végezték el, így az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem volt biztosított a számviteli nyilvántartásokban és az ingatlanvagyon kataszterben szereplő vagyon nettó értékének egyezősége.
32.	(J3.a/3.) Az 5.3 sz. megállapítás 7. bekezdésében hivatkozott szabálytalanság abból adódott, hogy egy esetben nem került sor az ingatlanvagyon-kataszter módosítására. A 4195/19 hrsz-ú ingatlan	2016.06.30. ezt követően folyamatos	műszaki iroda vezetője és vagyongazdálkodási ügyintéző a földhivatali	Az Önkormányzatnál az ingatlanvagyon kataszterben a 4195/19 hrsz-ú ingatlan „P” adatlapjának módosítása, valamint az 1913/11 hrsz-ú ingatlan esetében „N” adatlapja nem került felfektetésre, így

Mellékletek

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	<p>(út) „P” adatlapján szerepel a megépített gázközmű, amelynek értékesítésére született megállapodás a DÉGÁZ Zrt. és az Önkormányzat között 2005. február 17-én. A tényleges átadásra 2012. év decemberében került sor, de a kataszteren a változás nem lett átvezetve. A változás átvezetésére a hibáról való tudomás szerzést követően, haladéktalanul intézkedés történt. Két esetben oly módon került sor a felépítményhez tartozó ingatlanrészek elidegenítésére, hogy a szerződés megkötésekor a vagyon-kataszter a felépítményt nem tartalmazta. A Szentés belterület 1913/11 hrsz-ú ingatlanon lévő felépítmény részek értékesítése történt 2012. évben. Az ingatlan „n” adatlapja nem volt felvezetve, a hiányosság pótlása a kataszteri statisztikai jelentés készítésekor megtörtént.</p>		<p>nyilvántartásokkal történő egyeztetésért, számviteli és tervezési iroda vezetője és pénzügyi ügyintéző az esetleges eltérések számviteli nyilvántartásokon történő átvezetésért</p>	<p>az ingatlanok valóságos állapotában, értékében bekövetkezett változás átvezetése a kataszteren a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdésben előírtak ellenére nem történt meg.</p>

Intézkedési Terv

Szentes Város Önkormányzata „Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzéséről – Szentesen” címmel az Állami Számvevőszék által készített jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI törvény 33. § (1) bekezdése figyelembe vételével az alábbi Intézkedési Terv került kidolgozásra:

A Polgármester intézkedése:

1. **Javaslat:** Intézkedés az önkormányzati vagyont érintő döntések során a Képviselő-testület által meghatározott szabályok, a jogszabályi előírások betartásáról.
 - az 5.3 megállapítás 1. bekezdése szerint „a vagyonerőértékesítés szabályszerűsége nem felelt meg teljes körűen a jogszabályoknak. Annak ellenére, hogy a Képviselő-testület hatáskörébe tartozott - minősített többséggel hozott döntéssel – az Önkormányzat vállalkozói vagyonának elidegenítése 2,0 millió Ft feletti egyedi értékhatár esetén, a döntést a polgármester hozta meg, ezzel megsértették a vagyongazdálkodási rendelet 14.§(2) bekezdésének előírását.

Az ellenőrzött mintatételek alapján a szabálytalannak ítélt ügy felderítése megtörtént. Az Önkormányzat 2001. évben pályázati támogatással - területfejlesztési célleírányzati pályázaton elnyert támogatás felhasználásával ingatlanok gázellátását biztosító - a DÉGÁZ által EB 255/2000 számon engedélyezett gázvezetékét építt. A támogatásból megvalósult beruházás a vonatkozó szerződés szerint a befejezéstől számított 10 éven belül nem volt elidegeníthető.

Mivel az Önkormányzatnak nincs üzemeltetési jogosultsága, így 10 évre megállapodást kötött a szolgáltatóval az üzemeltetésre, majd az elidegeníthetőségi határidő megnyílásával a megépült gázvezetékét értékesítette. Nem volt szándékos az értékesítés kapcsán a hatáskör túllépése, illetve a Képviselő-testület megkerülése, mivel a vagyon értékesítése a megépítés költségén történt. Elsődleges szempont volt a szolgáltatás folyamatosságának biztosítása. Olyan vagyontárgy került értékesítésre, melynek üzemeltetése a város lakóinak folyamatos ellátását szolgálja.

Intézkedés: Fokozott kontroll az Önkormányzat vagyonrendeltének érvényesülése érdekében.

Felelős: Dr. Sztantics Csaba a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője és Czírok Jánosné a Műszaki Iroda vezetője

Határidő: Azonnal és folyamatos

- a 6.4 megállapítás 6. bekezdése szerint „Az Önkormányzat és a Szentes SPA&Medical Kft. 2011. október 25-én megállapodást írt alá 190 484 USD tagi kölcsön nyújtásáról. A tagi kölcsön nyújtásának célja a TheVitala Group ajánlata alapján turisztikai, gazdasági koncepció elkészítése. A megállapodás tartalmazta, hogy a tagi kölcsön visszafizetésének határideje 2013.31., a kölcsön kamata a mindenkor érvényes banki alapkamat +0,5 %. A kölcsön három részletben került folyósításra. 2012. év során további összegek átutalására került sor, 2012. július 11-én 0,4 millió Ft, október 19-én 0,8 millió Ft, összesen 1,9 millió Ft értékben. A 2013. év során több alkalommal összesen 14,9 millió Ft átutalására került sor. A Képviselő-testület 14/2013.(VII.17.) számú rendeletében 13,2 millió Ft-ot hagyott jóvá. A két összeg közötti különbség 1,7 millió Ft, amelyet a Képviselő-testület jóváhagyása nélkül utaltak át.”

A Spa & Medical projekt cég 2013. évi tevékenységében tervezett tagi forrását a Képviselő-testület a 2013. évi költségvetést módosító 14/2013.(VII.17.) önkormányzati rendeletével teremtette meg. Ebből a folyó működés fedezeteként a 7/2012.(XI. 21.), valamint a 2/2013.(VII.17.) Spa taggyűlési határozata szerint 5 részletben került sor összességében 5.655.000,- Ft tagi kölcsön folyósítására.

A projekt megvalósítását szolgáló fedezet az EFE Italy S.r.l. tervezett finanszírozó cég számára a 2/2013. (VII.17) Spa számú taggyűlési határozata alapján 4.680.000,-Ft, míg a 2013.(0931)/1 Spa számú taggyűlési határozat alapján 4.563.000,-Ft átutalására került sor. Ezen taggyűlési határozatokat az önkormányzat tagi képviselője is támogatta. Az EFE Italy S.r.l-val kötendő szerződést 182/2013.(XI.20.) számú határozatával véglegesen jóváhagyta a Képviselő-testület.

A Polgármester önálló döntést a tagi kölcsönök vonatkozásában nem hozott, így a jegyzőkönyvben szereplő önálló átutalás sem történt meg.

A 1.693.000,-Ft. összeg többletként azért jelentkezik, mert az előzetes tervezethez képest a felhasználás nagyobb volt, amihez kapcsolódóan adminisztratív mulasztás miatt nem került sor az előirányzat rendezésére. Ezért 12,8 %-os előirányzat túllépés keletkezett.

A Képviselő-testület tehát gondoskodott a projekt megvalósításához szükséges fedezetről, ennek felhasználása végrehajtásra is került, de a tervezettet meghaladó többletköltség előirányzati rendezése a végleges szerződést jóváhagyó határozatot követően adminisztrációs hiba miatt elmaradt.

A Képviselő-testület a 181/2013. (XI.20.) számú határozatával tanácsnokot választott és a megválasztott képviselőt a „Vitala projekt”-tel összefüggő megbízása kapcsán teljes jogkörrel ruházta fel. A kölcsönök folyósítása a Kft. taggyűlésén hozott határozatok alapján történt. A taggyűlésen az Önkormányzatot a tanácsnok képviselte.

Az Önkormányzat folyamatosan tett intézkedést a kölcsön visszafizetését illetően. A Polgármester a helyszíni vizsgálat megkezdése előtt független ügyvédet bízott meg a kölcsön tartozás visszafizetésének felszólítására, majd a helyszíni vizsgálat ideje alatt pedig felhatalmazta a Szentés SPA & Medical Kft. adós elleni felszámolási ügyben az Önkormányzat teljes jogkörrel történő képviselőjére. A felszámolás elrendelése iránti kérelem benyújtására 2015. július hó 17. napján került sor. A Szegedi Törvényszék a felszámolási eljárást - Szentés Város Önkormányzata alperes ellen a Szentés SPA & Medical Kft. felperesnek a Szegedi Ítéltábla előtt folyamatban lévő peres ügyére hivatkozva, annak jogerős befejezéséig – felfüggesztette. Az Önkormányzat élt a jogorvoslati lehetőségével és a fellebbezést határidőben benyújtotta. Az intézkedési terv kidolgozásának időpontjában az ügy folyamatban volt.

Intézkedés: A hasonló szabálysértések elkerülése érdekében a Polgármesteri utasításban került szabályozásra az eljárási rend.

P/2

Felelős: Dr. Sztantics Csaba a Szentési Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, Dr. Tabajdi Ágnes a Jegyzői Iroda vezetője a testületi előterjesztések elkészítéséért, Balogh Imre a Számviteli és Tervezési Iroda vezetője az utalások és előirányzat módosítások szabályszerűségének betartásáért.

Határidő: Azonnal és folyamatos

2. **Javaslat:** Az Önkormányzat gazdasági társaságainak működési egyensúlyát megteremtő intézkedésekről, a társaságok más társasággá történő átalakításáról, vagy jogutód nélküli megszüntetéséről szóló döntési javaslat Képviselő-testület elé terjesztése.
- a 6.2 megállapítás 5-6 bekezdése értelmében az Önkormányzat nem tett intézkedést a Szentes SPA & Medical Kft. és a Pendola Szentes Kft. tőkevesztésének megakadályozására, a vagyon megóvására.

Szentes Város Önkormányzata mindkét gazdasági társaságban kisebbségi tulajdonnal rendelkezik. A taggyűléseken az Önkormányzat a képviselőket mindkét Kft-ben biztosította, viszont a jegyzőkönyvek tanúsága szerint az Önkormányzat által tett javaslatok rendre leszavazásra kerültek.

Intézkedés: A Szentes SPA & Medical Kft.-vel szemben az Önkormányzat a felszámolás elrendelése iránti kérelmet 2015. július hó 17.-én benyújtotta. A Pendola Szentes Kft. felszámolását a Fővárosi Törvényszék 4.Fpk.01-14-006663/26. sz. végzése alapján a felszámolás megindítását 2015. december 14-én közzétette. P2.

Felelős: Az Önkormányzati vagyonvesztés elkerülése érdekében az üzletrész, illetve a kölcsön visszafizetésére vonatkozó lehetőségek, és az Önkormányzat érdekeinek képviselete tekintetében Dr. Demeter Attila alpolgármester, Dr. László Ferenc meghatalmazott ügyvéd.

Határidő: Azonnal és folyamatos

3. **Javaslat:** Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően felülvizsgált szociális szolgáltatástervezési koncepció Képviselő-testület elé terjesztéséről.
- 7. főszekció 4. bekezdésében tett megállapítás szerint „A Szociális Szolgáltatástervezési Koncepcióban nem készítették ütemtervet a szolgáltatások biztosításáról, a fejlesztési feladatokat általánosságban határozták meg. A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92.§(3) bekezdésében előírt kétévenkénti felülvizsgálatot és aktualizálást nem végezték el.”

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény értelmében 2004-ben készült el a szociális szolgáltatástervezési koncepció alapja, majd kétévente a felülvizsgálata.

A törvény szerint a koncepciónak tartalmaznia kell különösen:

- a) a lakosság szám alakulását, a korösszetételt, a szolgáltatások iránti igényeket,
- b) az ellátási kötelezettség teljesítésének helyzetét, az ütemtervet a szolgáltatások biztosításáról,
- c) a szolgáltatások működtetési, finanszírozási, fejlesztési feladatait, az esetleges együttműködés kereteit,
- d) az egyes ellátotti csoportok (idősek, fogyatékos személyek, hajléktalan személyek, pszichiátriai betegek, szenvedélybetegek) sajátosságaihoz kapcsolódóan a speciális ellátási formák, szolgáltatások biztosításának szükségességét.

A Képviselő-testület a koncepcióhoz tartozó előterjesztésben határozta meg a jövőre vonatkozó feladatokat, ütemtervet az ellátási kötelezettség teljesítésére vonatkozó szolgáltatások esetében kellett készíteni.

Szentes városban a jogszabályban előírt - a településre vonatkozó - ellátások mindegyike évek óta biztosított, így ütemtervet nem kellett készítenie.

A Szociális Szolgáltatástervezési Konceptió felülvizsgálat 2012. év novemberében elmaradt, melynek oka az volt, hogy 2013. év januárjától indult el a hivatalok tagozódása, a szociális feladatok a járások és az önkormányzatok közötti felosztása. Nehezítette a munkát, és a tervezhetőséget a folyamatosan változó jogszabályi háttér. Pl.: a változások egy része 2015. február 28-val zárult, de a személyes gondoskodást nyújtó ellátások tekintetében 2016. január 1-je is fordulópont volt.

A fentieket figyelembe véve a 2014. évben esedékes felülvizsgálatot a Képviselő-testület a 164/204. (XI.14.) határozatával 2015. év márciusára halasztotta.

Az Önkormányzat Szociális Szolgáltatástervezési Konceptiójának felülvizsgálata 2015. március 27-i testületi ülésen megtörtént. A Képviselő-testület 3 évre visszamenően áttekintette a történéseket és az 58/2015. (III.27.) határozatával tűzte ki a konkrét feladatokat és jelölte ki a felelősöket.

Intézkedés: A Szociális Szolgáltatástervezési Konceptió aktualizálása, felülvizsgálatának áttekintése, Képviselő-testület éle terjesztése.

P3.

Felelős: Dr. Sztantics Csaba a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, Lencséné Szalontai Mária a Szociális Iroda vezetője előterjesztés elkészítéséért, Dr. Tabajdi Ágnes a Jegyzői Iroda vezetője a Képviselő-testület munkatervében történő figyelembe vételért.

Határidő: 2017. március havi Képviselő-testületi ülés

- Javaslat:** Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye érdekében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

Intézkedés: A 6.2 megállapítás 5-6 bekezdéseiben foglaltak tekintetében az intézkedés a vizsgálat ideje alatt megtörtént. A *Szentes SPA & Medical Kft.*-vel szemben az Önkormányzat a felszámolás elrendelése iránti kérelmet 2015. július hó 17-én benyújtotta. A felszámolás alatt álló Pendola Szentes Kft. és az Önkormányzat között peres eljárás van folyamatban, melynek befejezését követően kerülhet sor további intézkedések megtételére.

P4/1.

Felelős: Dr. Demeter Attila Alpolgármester, Dr. László Ferenc felhatalmazott ügyvéd.

Határidő: Azonnal és folyamatos

- a 6.3 megállapítás 1. bekezdése szerinti szabálytalanság miszerint „A Képviselő-testület a 103/2011. (V.20.) határozatában az Üdülőközpont Nonprofit Kft. veszteséges gazdálkodása miatt a tulajdonos számára pótbefizetési kötelezettséget írt elő. A pótbefizetés lehetőségét az alapító okirat nem tartalmazta. Az alapító okirat rendelkezésének hiányában a Képviselő-testület a 103/2011. (V.20.) határozatában pótbefizetéssel kapcsolatban meghozott döntése a Gt. 120. § (1) bekezdése előírásaival ellentétes volt.”

Intézkedés: Az elkövetett szabálytalanság nem vitatható, azonban az önkormányzati feladatokat ellátó a Nkft. önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, így a veszteségből adódó 5.128 eFt tőkepótlás a vagyonszámvetés szempontjából túlzott kockázatot nem jelentett. A tulajdonos a felügyeleti jogkörének gyakorlásával állandó kontrol alatt tartotta a Nkft. gazdálkodását. A Nkft. törvényes működésének biztosítása az ügyvezető felelőssége, ezért az alapító okirat

tartalmi követelményeinek jogszabályokban foglaltak szerinti módosításának előkészítése, illetve kezdeményezése is az ügyvezető kötelessége.

A fentieket figyelembe véve megállapítható, hogy az alapító okirat hiányosságaiért és a Képviselő-testület elé terjesztés elmaradásáért az ügyvezető a felelős.

A jövőbeni hasonló szabálytalanság megszüntetése érdekében a Nkft. alapító okiratának módosítása szükséges, míg a testületi anyagokban foglaltak hatékonyabb átvizsgálása indokolt. P4/2

A munkajogi felelősség megállapítására irányuló eljárás megindítására a 6.3 megállapítás 1 és a 6.2 megállapítás 5-6 bekezdéseire vonatkozóan a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 156. § (1) bekezdése alapján az időhatár miatt nincs lehetőség, ugyanis a feltételezett fegyelmi vétség elkövetése óta 3 év eltelt. Az egyéb szabálytalanság mögött szándékos károkozás nem volt vélelmezhető, ezért 1 fő projekt megbízott részére - figyelembe véve a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 156. § (1), (2) bekezdésében foglaltakat - munkáltatói jogkörömben a 2011. évi CXCV. törvény 156. § (2) bekezdésében foglalt büntetés szabtam ki. P4/3.

A Jegyző intézkedése

1. **Javaslat:** „Az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodás érdekében intézkedjen”

a) *„a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú számvitel politika, leltározási szabályzat és számlarend kiadásáról, az értékelési szabályzat aktualizálásáról”*

Intézkedés: az 1.1 megállapítás 2. bekezdés 2-4 pontjában megfogalmazott hiányosság pótlása a helyszíni vizsgálatot követően megtörtént.

A 2015. január 01-től hatályos **számviteli politika** tartalmazza mindazokat a szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározható, hogy az Önkormányzat, illetve a Szentesei Közös Önkormányzati Hivatal mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. A **leltározási szabályzat** kiegészítése megtörtént, a 2015. évi leltározás végrehajtása a szabályzatban foglaltak figyelembe vételével történt.

Az **értékelési szabályzat** aktualizálása a jogszabályváltozások figyelembe vételével elkészült, a 2015. évi beszámoló mérlegadatai a szabályzat szerinti adatokat tartalmazzák.

Az Önkormányzat gazdálkodásával, feladatellátásával kapcsolatos szabályzatok aktualizálására a jövőben kiemelt figyelem irányul, a nyomon követés érdekében a következetes számonkérés a belső ellenőrzés által, illetve a heti rendszerességgel megtartott Irodavezetői értekezleteken történik meg.

Felelős: Balogh Imre a Szentesei Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Irodavezető a gazdálkodási szabályzat tervezetek elkészítése, az egyéb szabályzatok tartalmára vonatkozó javaslat tételre Dr. Tabajdi Ágnes a Jegyzői Iroda vezetője, Czírok Jánosné a Műszaki Iroda vezetője, Lencséné Szalontai Mária a Szociális Iroda vezetője, Csányiné Dr. Bakró-Nagy Vera a Közigazgatási Iroda vezetője, Szigetiné Mészáros Zsuzsanna a Polgármesteri Iroda vezetője.

Határidő: Azonnal és folyamatos

b) *„A jogszabályi előírásoknak megfelelően felülvizsgált szociális szolgáltatástervezési koncepció elkészítéséről és beterjesztésének kezdeményezéséről”*

Intézkedés: A Szociális Szolgáltatástervezési Koncepció aktualizálását el kell végezni és a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Felelős: Lencséné Szalontai Mária a Szentesei Közös Önkormányzati Hivatal Szociális Iroda vezetője az előterjesztés elkészítéséért, Dr. Tabajdi Ágnes a Jegyzői Iroda vezetője a Képviselő-testület munkatervében történő figyelembe vételért.

Határidő: 2017. március havi képviselő-testületi ülés

2. **Javaslat:** A pénzügyi gazdálkodás szabályszerűsége és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében intézkedjen:

a) *„a belső kontroll rendszer – ennek keretében a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és érvényesítés kontrollok – jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályzatoknak megfelelő működéséről, a gazdálkodási jogköröket gyakorlók személye, aláírás-mintája naprakész nyilvántartásának vezetéséről”*

Intézkedés: A 2.4 megállapítás 1. bekezdésben rögzített szabálytalanság előfordulásának oka, hogy a vizsgált időszakban a gazdálkodási jogkört gyakorlók személyében jelentős változás következett be. A személyek és munkakörök gyakori változása miatt fordulhatott elő, hogy

J2a/1.

elenyésző esetekben nem került sor az aláírásokról vezetett nyilvántartás korrekciójára. Az ellenőrzést követően megtörtént a nyilvántartás felülvizsgálata.

A fenti hiányosság elkerülése érdekében a figyelem felhívás megtörtént, a szabályok betartása gyakori és fokozott vezetői, valamint rendszeres belső ellenőrzéssel biztosítható.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Polyák Sándorné belső ellenőr.

Határidő: Azonnal és folyamatos

Intézkedés: A 2.4. megállapítás 4. táblázat 1. sora alapján a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése tekintetében megállapított hiányosság abból adódott, hogy néhány szerződés esetében nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés és elmaradt a kivonatokhoz a megrendelés becsatolása is. További hibaként került megállapításra, hogy néhány esetben az ellenjegyzés kijelölés nélkül, jogtalanul történt, ami az irodavezető nyári szabadsága ideje alatt fordult elő. A kijelölés megtörtént, azonban ennek dokumentuma a helyszíni vizsgálatot végzők részére nem került átadásra. *Iza/2.*

A 2.4. megállapítás 4. táblázat 2. sora alapján a teljesítés igazolására jogosult személyek kijelölése megtörtént, azonban néhány esetben a kiadások jogosságának,összszerszerűségének igazolása (az összegek feltüntetése) elmaradt, valamint a teljesítés nem a kijelölt személy által történt meg.

A fenti hiányosságok elkerülése érdekében a figyelem felhívás megtörtént, a szabályok betartása gyakori és fokozott vezetői, valamint rendszeres belső ellenőrzéssel biztosítható.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Polyák Sándorné belső ellenőr.

Határidő: Azonnal és folyamatos

Intézkedés: A 2.4. megállapítás 4. táblázat 3. sora alapján az érvényesítésre vonatkozó szabályszerűség azzal hozható összefüggésbe, hogy a vizsgált időszakban a pénzügyi, gazdasági feladatokat ellátó iroda alkalmazotti létszáma többszöri cserével nagymértékben (95%) változott. *Iza/3.*

Ezen időintervallumban történt meg az államháztartás reformjának, teljes átalakításának végrehajtása is, amely változás alapjaiban megváltoztatta a költségvetési gazdálkodást.

1. Szervezeti változások: Tűzoltóság, iskolák átadása (a Kórház átadása korábban történt), egyes közigazgatási feladatok átadása a Járási Hivatalnak, Közös Önkormányzati Hivatal létrehozása (Eperjes, Nagytőke)
2. Szerkezeti változások: új besorolási rendek alkalmazása (egységes rovatrend, illetve a szakfeladat-rend mellett a kormányzati funkció szerinti besorolás), fogalmi meghatározások változása
3. Számviteli változások: 2014. január 01-én a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet hatályba lépése következtében a módosított teljesítmény szemléletű számvitelről áttérés a 2 elszámolási módot – költségvetési számvitel és pénzügyi számvitel – alkalmazó elszámolásra.

A vizsgált időszakban végrehajtott reform a dolgozók számára nagymértékű és újszerű többletmunkát jelentett. Ezt a számvitelben csak az Önkormányzat, mint költségvetési szerv (Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal, irányítás alá tartozó intézmények, társulások, egyéb az

elszámolási körbe tartozó költségvetési szervek nélkül) esetében könyvelt tételek számának változása tükrözi, mely az alábbiak szerint alakult:

2011. évben mintegy 17 ezer tétel,
2012. évben mintegy 50 ezer tétel,
2013. évben mintegy 74 ezer tétel,
2014. évben mintegy 158 ezer tétel.

A fenti jelentős személyi és jogszabályi változások, valamint a többlet munka elvonták a figyelmet a hiányosságként megállapítottokról, ezért fordulhatott elő a néhány eseti hiba.

A fenti hiányosságok elkerülése érdekében a figyelem felhívás megtörtént, a szabályok betartása gyakori fokozott vezetői, és rendszeres belső ellenőrzéssel biztosítható.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Polyák Sándorné belső ellenőr.

Határidő: Azonnal és folyamatos

b) „a likviditási terv jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről”

Intézkedés: A 3.1. sz. megállapítás 1. bekezdésében rögzített hiányosság - a helyszíni ellenőrzés hatására - megszüntetésre került, 2016. január 01-től a vonatkozó jogszabályok figyelembe vételével a terv tartalmazza az időszak elején rendelkezésre álló készpénz-és számlaállomány együttes összegét, mely adatok felülvizsgálata havonta megtörténik.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője a terv elkészítéséért és tartalmának folyamatos felülvizsgálatáért.

Határidő: Folyamatos

c) „a gazdasági események jogszabályoknak megfelelő rögzítéséről a számviteli nyilvántartásokban”

Intézkedés: A 3.5. sz. megállapítás 2. bekezdése szerint az adósságkonszolidációhoz kapcsolódó kifogásolt helytelen eljárás összességében nem befolyásolta az Önkormányzat pénzügyi helyzetét

JZc/1

A konszolidált összeg bevételeként és a kiadásként történő könyvelése megtörtént, csak a jogcím nem volt megfelelő.

A pénzforgalomhoz kapcsolódó állományi számla kivezetése megtörtént az előző évek és a 2013. évi árfolyam-értékelési különbözettel együtt, így a teljes adósságállomány kivezetése megtörtént.

Kifogásolt gazdasági események hatása a 2013. évi mérlegre, valamint a pénzmaradványra: 0

A pénzforgalom nélkül konszolidált 934. 987.374,00 Ft összegű tartozás az állományi számlával szembeni kivezetéséhez szükséges - a Magyar Állam Kincstár által megküldött „Végleges konszolidációs lista 2013. 06.17.”, - bizonylat, a konszolidált tételek mellett megtalálható volt, melynek alapján pótolható volt a vegyes naplón lekönyvelt tétel bizonylatolása.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője, Hajdúné Bánfi Ilona pénzügyi ügyintéző

Határidő: Azonnal

Intézkedés: A jegyzőnek címzett 2/c. javaslat hasznosulása érdekében a 3.5. sz. megállapítás 2. bekezdése szerinti hiba előfordulásának jövőbeni előfordulásának, a helytelen könyvelés bekövetkezésének ismétlődése elkerülése miatt szükséges a munka folyamatába épített ellenőrzés rendszeresebbé tétele, a havi zárások adattartalmának és a könyvelési tételek visszakereshető módon történő bizonylatolásának következetes vezetői ellenőrzése.

J2c/2.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője, Hajdúné Bánfi Ilona pénzügyi ügyintéző

Határidő: folyamatos

3. **Javaslat:** A vagyongazdálkodás szabályszerűségének biztosítása érdekében intézkedjen:

a) „*az ingatlanvagyon nyilvántartás jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetéséről, egyezőségének biztosításáról*”

Intézkedés: A 4.1. sz. megállapítás 2. bekezdése szerinti hiányosság abból adódott, hogy az önkormányzati tulajdonú ingatlanok esetében a földkönyv beszerzése utoljára 2012. évben történt meg. Az ezt követő években a földhivatali egyszerűsített határozatok alapján történt az ingatlanokat érintő változások átvezetése a kataszteren. Az Önkormányzat tulajdonában lévő mintegy 2300 db ingatlan esetében a földkönyv beszerzése folyamatban van, melynek rendelkezésre állása után haladéktalanul megkezdődik az adatok egyezőségének ellenőrzése. Eltérés esetén - a szükséges egyeztetések lefolytatása után - a katasztert érintő változások átvezetését követően történik meg a számviteli nyilvántartások pontosítása.

J3a/1.

Felelős: Czírok Jánosné a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Műszaki Iroda vezetője és Bálint Ágnes vagyongazdálkodási ügyintéző, Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője, Pongó Gyuláné pénzügyi ügyintéző.

Határidő: Egyeztetés és pontosítások elvégzésére 2016. 06. 30., ezt követően folyamatos

Az 5.2 sz. megállapítás 2. bekezdése szerinti hiba vezetői ellenőrzés fokozásával megszüntethető. A jövőben az ingatlan beruházás, értéknövelő felújítás esetén az ingatlanvagyon-kataszterben az átvezetés - a számviteli nyilvántartáson történt átvezetésével egyidejűleg - az előírt határidőn belül megtörténik.

J3a/2.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Pongó Gyuláné pénzügyi ügyintéző a számviteli adatok közléséért, Czírok Jánosné a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Műszaki Iroda vezetője és Bálint Ágnes vagyongazdálkodási ügyintéző az adatok jogszabály szerinti határidőben történő ingatlanvagyon-kataszterben történő átvezetéséért.

Határidő: Azonnal és folyamatos

Az 5.3 sz. megállapítás 7. bekezdésében hivatkozott szabálytalanság abból adódott, hogy egy esetben nem került sor az ingatlanvagyon-kataszter módosítására. A 4195/19 hrsz-ú ingatlan (út) „P” adatlapján szerepel a megépített gázközmű, amelynek értékesítésére született megállapodás a DÉGÁZ Zrt. és az Önkormányzat között 2005. február 17-én. A tényleges átadásra 2012. év

J3a/3.

decemberében került sor, de a kataszteren a változás nem lett átvezetve. A változás átvezetésére a hibáról való tudomás szerzést követően, haladéktalanul intézkedés történt.

Két esetben oly módon került sor a felépítményhez tartozó ingatlanrészek elidegenítésére, hogy a szerződés megkötésekor a vagyon-kataszter a felépítményt nem tartalmazta.

A Szentés belterület 1913/1 lhrsz-ú ingatlanon lévő felépítmény részek értékesítése történt 2012. évben. Az ingatlan „n” adatlapja nem volt felvezetve, a hiányosság pótlása a kataszteri statisztikai jelentés készítésekor megtörtént.

Felelős: A Szentési Közös Önkormányzati Hivatal Műszaki Iroda vezetője és Bálint Ágnes vagyongazdálkodási ügyintéző a földhivatali nyilvántartásokkal történő egyeztetésért, Balogh Imre Szentési Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Pongó Gyuláné az esetleges eltérések számviteli nyilvántartásokon történő átvezetésért.

Határidő: 2016. 06.30., ezt követően folyamatos

b) „az éves költségvetési beszámoló mérlegének a jogszabályi előírásoknak megfelelő alátámasztásáról”

Intézkedés: A 4.2. sz. megállapítás 2. bekezdésében kifogásoltakra a szükséges intézkedések a helyszíni vizsgálatot követően megtörténtek. A 2015. október 01-től hatályos leltározási szabályzat szerint a 2015. év végi mérleg alátámasztása a jogszabályoknak megfelelően történt. *J3b/1.*

A 2014. december 30-án felvett 91,1 millió Ft hitellel kapcsolatos hiba abból adott, hogy a kapcsolódó tétel könyvelésére a program nem kínált fel lehetőséget és így nem történt meg annak lekönnyvétele. A 2014. évi elemi beszámoló leadását követően a hiba feltárássra került és 2015. évben a kötelezettség könyvelése (tényleges könyvelési tétel 2015-ben: T 05911100012 – K 0023, T 853 – K 4229) megtörtént, így a 2015. évi mérleg már tartalmazza a 2014. és 2015. évi hitel felvételből adódó teljes kötelezettséget.

Kifogásolt gazdasági esemény hatása a 2014. évi maradványra és a 2014. évi mérleg főösszegére: 0. A felvett hitel összege a mérleg szerinti eredményt növelte a kötelezettségek helyett.

A főkönyvi számlák és analitikus nyilvántartások egyeztetése, a vizsgálat során tapasztalt eltérés korrekciója megtörtént.

A 2014. évi mérleg ingatlanok sorához kapcsolódóan a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás nettó nyilvántartási értéke között 127.000,-Ft (0,1 millió Ft) eltérés volt.

Az eltérés programhiba miatt keletkezett. Az EcoSTAT könyvelőprogram Tárgyi eszköz programrészével történik a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása. Az analitikus könyvelés során szükségessé vált a folyamatban lévő beruházások közül két tétel kivezetése. A kivezetett tételekhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés a program által készített negyedéves automatikus feladásban tévesen duplán szerepelt, a főkönyvi könyvelésben az eszközök nettó értékét torzította. *J3b/2.*

Az egyeztetés a bruttó értékekre és a terv szerinti értékcsökkenésre terjedt ki, a terven felüli értékcsökkenés főkönyvi számláján megjelenő összeg elkerülte a figyelmet, így mutatkozhatott a 127.000,-Ft eltérés a mérleg, a főkönyv és az analitikus nyilvántartás között a nettó érték vonatkozásában.

A 127.000,-Ft eltérés 2015. évben a főkönyvi könyvelésben kézi könyveléssel helyesbítésre került, így az egyezőség a mérleg, az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés között helyreállt.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Pongó Gyuláné valamint Hajdúné Bánfi Ilona pénzügyi ügyintézők.

Határidő: Folyamatos

A 4.2. sz. megállapítás utolsó bekezdésében feltárt hiányosság ismétlődő előfordulásának megakadályozása érdekében a figyelem felhívás megtörtént, melynek eredményeként a 2015. évi mérleg és a mérleget alátámasztó leltár és analitikus nyilvántartások teljes körűen, a jogszabályban előírtak szerint tartalmazzák a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követő évben esedékes követelések és kötelezettségek bontását. A hatályos leltározási szabályzatban foglaltak szerint 2015. évben az ingatlanok tételes mennyiségi felvétellel kerültek leltározásra. JSb/3.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Pongó Gyuláné pénzügyi ügyintéző.

Határidő: Folyamatos

c) „az eszközök értékelésének jogszabályi előírásoknak megfelelő elvégzéséről”

A 6.5. sz. megállapítás 7. bekezdése és a 7. táblázat szerinti részesedések értékvesztés elszámolásával kapcsolatos hibák kijavítása megtörtént. Teljes körű felülvizsgálattal, dokumentumokkal történő alátámasztással a 2015. évi mérleg adatai a jogszabályi előírások és az értékelési szabályzat szerinti értéket tartalmazzák. Az értékelés és az értékvesztés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Hajdúné Bánfi Ilona pénzügyi ügyintéző.

Határidő: Folyamatos

d) „a gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő dokumentumokkal való alátámasztásáról”

Intézkedés: Az 5.1. sz. megállapítás 6-7. bekezdésében részletezett hiányosság teljes körű pótlására - az eltelt idő, illetve a többszöri fenntartó váltás miatt - kevés az esély. Az üzemeltetésre átadott eszközök értékének a számviteli nyilvántartásból történő kivezetése alátámasztására meg kell kísérelni a hiányzó dokumentumok beszerzését. JSd/1.

A GYEMSZI részére térítésmentesen átadott vagyonátadási szerződés mellékleteit az átadás-átvételi és birtokbaadási jegyzőkönyv mellékletei tartalmazzák, amelyek digitálisan és papíralapon is fellelhetők az U-18854-5/2012. számú ügyirathoz tartozóan. Az ellenőrzés során ezen dokumentumok bemutatása megtörtént, azonban mivel a melléklet nem tartalmazott aláírást így az nem került elfogadásra. Ezen hiányosság pótlására a szükséges intézkedést meg kell tenni.

Felelős: Czírok Jánosné a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Műszaki Iroda vezetője és Bálint Ágnes vagyongazdálkodási ügyintéző

Határidő: 2016. szeptember 30.

Intézkedés: A jegyzőnek címzett 3/d. javaslat hasznosulása érdekében az 5.1. sz. megállapítás 6-7. bekezdésében foglalt hibák és hiányosságok jövőbeni elkerülése szükségessé teszi, hogy a JSd/2.

Műszaki Iroda vagyongazdálkodási feladatokat ellátó munkatársa a vagyongazdálkodással kapcsolatos dokumentumok szabályoknak megfelelő meglétét minden esetben ellenőrizzze, ezt követően a hiánytalanul átadja a Számviteli és Tervezési Iroda részére. A folyamat gyakorlatban történő helyes működését, a gazdasági események dokumentumokkal való alátámasztottságát a vezetői ellenőrzés keretében félévente, belsőellenőrzés keretében évente vizsgálni kell, melynek eredményéről a jegyzőt írásban tájékoztatni kell.

Felelős: Czírok Jánosné a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Műszaki Iroda vezetője és Bálint Ágnes vagyongazdálkodási ügyintéző és Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője, valamint a belsőellenőr.

Határidő: minden évben július 10. illetve évet követő január 20.

Az 5.3. sz. megállapítás 4. bekezdésében az Önkormányzat, mint tulajdonos által az építkező részére biztosított földhasználati jog, mint vagyoneértékű jog egyszeri visszerthes értékének kiszámlázása 59.600,-Ft értékben megtörtént, és ezzel kapcsolatosan intézkedés történt a 2016. április havi adóbevallásban az önrevízió elvégzésére. J3d/3.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Sárközi Erzsébet pénzügyi ügyintéző a számlázásért, Hajduné Bánfi Ilona pénzügyi ügyintéző az önrevízió elvégzéséért.

Határidő: 2016. április 20.

Intézkedés: A jegyzőnek címzett 3/d. javaslat hasznosulása érdekében az 5.3. sz. megállapítás 4. bekezdésében rögzített hiányosság jövőbeni elkerülése indokoltá teszi a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az érvényesítés, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás körültekintőbb ellátását. A jelzőrendszer, valamint a munkafolyamatba épített ellenőrzés hatékonyabb működtetésével meg kell akadályozni a helytelen eljárás bekövetkezését. J3d/4.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője, Sárközi Erzsébet pénzügyi ügyintéző, Hajduné Bánfi Ilona és Pongó Gyuláné pénzügyi ügyintézők.

Határidő: folyamatos

Az 5.3. sz. megállapítás 13. bekezdésében foglaltak szerint a bérbeadás útján hasznosított ingatlanok között szerepelt olyan ingatlan, amely sem a kataszteri, sem számviteli nyilvántartásokban nem szerepelt. A hiba kijavítására az intézkedések történtek, a kataszterben és a számviteli nyilvántartásban a nyilvántartásba vétel megtörténik. J3d/5.

Felelős: Czírok Jánosné a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Műszaki Iroda vezetője és Bálint Ágnes vagyongazdálkodási ügyintéző, Balogh Imre a Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Pongó Gyuláné pénzügyi ügyintéző

Határidő: 2016. június 30.

Intézkedés: A jegyzőnek címzett 3/d. javaslat hasznosulása érdekében az 5.3. sz. megállapítás 13. bekezdésében rögzített hiányosság jövőbeni elkerülése érdekében az ingatlan értékesítést, illetve a bérbeadást dokumentáló szerződések megkötése előtt a Műszaki Iroda vagyongazdálkodási feladatokat ellátó ügyintézője köteles egyeztetni az adatokat a vagyoni kataszteri nyilvántartással, amit a szerződés előkészítő lapon kézjeggyel és véleményével kell igazolnia. J3d/6.

Felelős: Czírok Jánosné a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Műszaki Iroda vezetője és Bálint Ágnes vagyongazdálkodási ügyintéző.

Határidő: folyamatos

A 6.5. megállapítás 4. bekezdésében foglaltak számviteli korrekciója megtörtént, a 2015. évi mérlegadatok a hatályos értékelési szabályzat alapján elszámolt értékvesztés bizonylatokkal alátámasztottan a helyes értéket tartalmazzák. *33d/f.*

Felelős: Balogh Imre a Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Hajdúné Bánfi Ilona pénzügyi ügyintéző

Határidő: Azonnal

Intézkedés: A jegyzőnek címzett 3/d. javaslat hasznosulása érdekében az 6.5. sz. megállapítás 4. bekezdésében rögzített hiányosság jövőbeni elkerülése érdekében az értékvesztés bemutatására, az elszámolás dokumentálására szolgáló nyilvántartások tartalmi és számszaki adatainak egyeztetését a mérlegzárást megelőzően el kell végezni, a hitelt érdemlő bizonylatokat a könyvelés és mérleg alátámasztás dokumentumait a jogszabályban előírtaknak megfelelően meg kell őrizni. A bizonylatok meglétét vezetői ellenőrzés, illetve belsőellenőrzés keretében, a beszámoló ellenőrzésével el kell végezni. *33d/f.*

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Hajdúné Bánfi Ilona pénzügyi ügyintéző, valamint a belső ellenőr

Határidő: évvizsgálást megelőzően

e) „az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű számviteli hibák jogszabályi előírásoknak megfelelő javításáról és kimutatásáról”

Intézkedés: A 3.5. sz. megállapítás 2-3. bekezdésében rögzített pénzfogalmat érintő hibák utólagos javítására a könyvviteli rendszer nem ad lehetőséget. A 2013. december 31-i hitelállomány a mérlegben valós értéken került kimutatásra, így további intézkedés nem szükséges. A pénzforgalom nélkül konszolidált 934.987.374,00 Ft összegű tartozás kivezetését alátámasztó – a Magyar Állam Kincstár által megküldött, végleges konszolidációs lista – bizonylat becsatolása megtörtént.

Felelős: Balogh Imre a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda vezetője és Hajdúné Bánfi Ilona pénzügyi ügyintéző

Határidő: Azonnal és folyamatos

4. **Javaslat:** „Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és /vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket”

Intézkedés: A 3.5 megállapítás 2. bekezdése, az 5.3. sz. megállapítás 4. bekezdése, a 6.5. megállapítás 7. bekezdése és 7. táblázat szerinti hibák, illetve szabálytalanságok okának és körülményeinek kivizsgálása megtörtént. Megállapításra került, hogy az elkövetés nem volt szándékos, az adóssághozjáról kapcsolatos helytelen könyvelés az Önkormányzat mérleg adatait összességében nem befolyásolta, az Önkormányzat pénzmaradványára hatást nem gyakorolt.

A szabálytalanság mögött szándékos károkozás nem volt vélelmezhető. Figyelembe véve azt a tényt, hogy a munkafolyamatban több, már állományba nem tartozó dolgozó is érintett volt, ezért 2 fő pénzügyi ügyintéző részére - figyelembe véve a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 156. § (1), (2) bekezdésében foglaltakat - munkáltatói jogkörömben a 2011. évi CXCV. törvény 156. § (2) bekezdésében foglalt büntetés szabtam ki.

Szentes, 2016. június 22.

↓
Szirbik Imre
polgármester




dr. Sztantics Csaba
jegyző



FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte a Szentes Város Önkormányzata polgármestere, és a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője részére.

Szentes Város Önkormányzata polgármestere, és a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával élt, a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt tett. A Szentes Város Önkormányzata polgármestere, és a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője észrevételét és az arra adott választ a függelék tartalmazza.

* **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.

1056

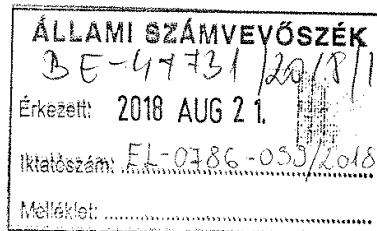
Varga E.
D

U-11463-3/2018.

Tárgy: Észrevétel
Hiv.szám: EL-0786-032/2018

Mell.: intézkedést igazoló
dokumentumok elektronikusan
feltöltve

Állami Számvevőszék Elnökének
1052 Budapest
Apáczai Csere János u. 10.



Tisztelt Domokos László Úr!

„Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése – Szentés Város Önkormányzata” címmel készített jelentés tervezetet áttanulmányoztam és az ÁSZ tv. 29.§ (2) bekezdése szerint az ellenőrzés megállapításaira az alábbi észrevételt tesszük:

A 2017. év júliusában utóellenőrzés előkészítéséhez kapcsolódóan kért dokumentumokat határidőben az Ász rendelkezésére bocsátottuk, azonban a 2018. április 25. keltezésű ügyiratban foglalt adatszolgáltatás - félreértések miatt - nem történt meg. Az eltelt időszak alatt több olyan intézkedés született, ami az utóellenőrzésről készült jelentés tervezetben a „Részben végrehajtott feladatok” illetve „Nem végrehajtott feladatok” között szerepel. A félreértést az okozta, hogy a vizsgált időszaknak tekintett intervallumra vonatkozóan értelmezte az Önkormányzat a dokumentumok rendelkezésre bocsátásának kötelezettségét.

Az Önkormányzat az ellenőrzést követően kiemelten kezelte az Ász ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok jövőbeni előfordulásának megakadályozást. A heti rendszerességgel megtartott irodavezetői értekezleteken a munka folyamatában tapasztalt helytelen gyakorlat megszüntetésére a figyelemfelhívás minden esetben megtörtént, a belső ellenőr 2017. évben terven felül ellenőrizte az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását, a tett intézkedések hatását és a tervezett 2017. évi, valamint a 2018. évi ellenőrzések egy része is kapcsolódott az Ász ellenőrzés során tapasztaltak folyamatos figyelemmel kíséréséhez. A belsőellenőrzési tervek összeállítása során is, valamint az ellenőrzések alkalmával is kiemelt figyelmet kap minden évben az ÁSZ által megállapított hibák, hiányosságok megismétlődése érdekében az egyes témakörök részletes vizsgálata.

A fenti sajnálatos, nem szándékos hibát kérem szíveskedjék méltányolni és az alábbi észrevételt és annak alátámasztására csatolt mellékleteket a végleges jelentésben figyelembe venni.

- „Részben végrehajtott feladatok”

1.) 19. pont 2.4 megállapítás 1. bekezdés: A szabályok betartását a számviteli és tervezési irodavezető folyamatosan ellenőrzi, a pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítésre,

igazolásra, utalványozásra jogosultakról, aláírás mintáról a nyilvántartás vezetése folyamatos, amelyen a változások naprakészen átvezetésre kerülnek.

2.) 20. 21. pont 2.4. megállapítás 4. táblázat 1. sora: A pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás, kötelezettségvállalás jogosultság szerinti gyakorlását a Számviteli és Tervezési Iroda vezetője napi szinten következetesen ellenőrzi, az ellenőrzés tényét a bizonylatokon (utalványrendelet, szerződés tervezet véleményezésének dokumentuma, kötelezettségvállalás bizonylata) kézjeggyével igazol.

3.) 22. pont 3.1. sz. megállapítás 1. bekezdés: Minden évben elkészült az Áht. 78. § (2) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével a likviditási terv. Mivel a dokumentumok ÁSZ részére történő átadása a vizsgált időszakra koncentrálódott, így emiatt elmaradt a 2017. évi likviditási terv a megküldése, melyet a 2018. évi likviditási tervvel együtt az észrevétel mellékleteként csatolok.

4.) 23. pont 5.2. megállapítás 2. bekezdés: 7188 Hrsz-ú forgalomképtelen vagyon számviteli nyilvántartáson történő átvezetése megtörtént a csatolt melléklet szerint.

5.) 24. pont. 4.2. megállapítás: A feltárt hiányosság ismétlődő előfordulásának megakadályozására, illetve a teljes körű leltározás végrehajtására vonatkozóan a figyelemfelhívás megtörtént, a 2016. évi és 2017. évi leltározás során megtörtént a követelések, kötelezettségek, az ingatlanok teljes körű leltározása, melynek bizonylatai a mérleg alátámasztás dokumentumai között megtalálható. A leltározás dokumentumai a terjedelem miatt – pl. ingatlanok 2016. évben 171 oldal, 2017 évben 183 oldal – az észrevételhez nem csatolhatók.

6.) 25. pont 6.5. megállapítás 7. bekezdés: A részesedések teljes körű értékelése a 2016. és a 2017. évi mérlegzárást megelőzően megtörtént. A fenti félreértés miatt a dokumentumok az utóvizsgálat iratanyagához nem kerültek csatolásra, amit pótlólag bocsátunk rendelkezésre.

7.) 26. pont 5.1 megállapítás 6-7 bekezdés: az üzemeltetésre, illetve a térítésmentes átadásról a jegyző tájékoztatása megtörtént, melynek dokumentumát a mellékletként csatolunk.

8.) 27. pont 6.5 megállapítás 4. bekezdés: Az értékvesztés elszámolása az egyeztetett bizonylatok alapján mérlegzárást megelőzően 2016 és 2017. évben is megtörtént, melynek dokumentuma a mérleg alátámasztás melléklete. A bizonylatok meglétét a Számviteli és Tervezési Iroda vezetője ellenőrizte, melyről feljegyzést készített (feljegyzés csatolva).

- „Nem végrehajtott feladatok”

9.) 28. pont P3: A szociális szolgáltatástervezési koncepcióra vonatkozó jogszabályok változása miatt a koncepció Képviselő-testület elé történő beterjesztésének időpontja is változott. Szentés Város Önkormányzata Képviselő - testülete 2017. szeptember havi ülésén tárgyalta a szociális szolgáltatástervezési koncepció felülvizsgálatára irányuló előterjesztést, melynek teljes anyagát mellékletként csatolunk.

10.) 29. pont P4: A Polgármester 2016. április 10-én kelt levelével intézkedett az Üdülőközpont Nonprofit Kft. alapító okirat módosításával kapcsolatban. Az Nkft. ügyvezetője 2016. június 28-án kelt levelében értesítette a polgármester az intézkedéseiről és csatolta a társaság 2016. június 21. napján megtartott közgyűlés teljes anyagát.

11.) 30. pont J1b: A szociális szolgáltatástervezési koncepcióra vonatkozó jogszabályok változása miatt a koncepció Képviselő-testület elé történő beterjesztésének időpontja is változott. Szentés Város Önkormányzata Képviselő - testülete 2017. szeptember havi ülésén tárgyalta a szociális szolgáltatástervezési koncepció felülvizsgálatára irányuló előterjesztést, melynek teljes anyagát mellékletként csatolunk.

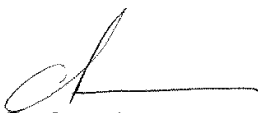
12.) 31. pont 4.1. megállapítás 2. bekezdés: A vagyon kataszter és számviteli nyilvántartások adatainak egyeztetése az év folyamán több esetben, valamint az év végi állomány minden esetben megtörtént, az esetleges eltérések korrekciója folyamatos volt.


13.) 32. pont 5.3. megállapítás 7. bekezdés: A 4195/19, illetve a 1913/11 hrsz-ú ingatlanok esetében a módosítás megtörtént (csatolt dokumentum).


Kérjük, hogy a fentieket az utóellenőrzés során figyelembe venni szíveskedjenek. Megértésüket előre is köszönjük.


Szentés, 2018. augusztus 14.

Tisztelettel:


Dr. Sztantics Csaba
jegyző






Szirbik Imre
polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0786-042/2018.

Szurbik Imre úr
polgármester
Szentés Város Önkormányzata

Szentés

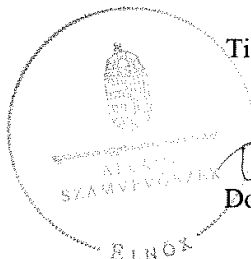
Tisztelt Polgármester Úr!

„Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének utóellenőrzése-Szentés Város Önkormányzata” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdésében előírtak szerint köteles a jelentésében feltüntetni és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2018. 08. hó 31. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztítás az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

„Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének utóellenőrzése-Szentes Város Önkormányzata” című jelentéstervezetre a 2018. augusztus 14-én kelt, „Észrevétel” tárgyú írt levelében tett észrevételét áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet I. melléklet 19. pontjának (J2.a./1.) megállapításra tett 1. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A szabályok betartását a számviteli és tervezési irodavezető folyamatosan ellenőrzi, a pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra, utalványozásra jogosultakról, aláírás mintáról a nyilvántartás vezetése folyamatos, amelyen a változások naprakészen átvezetésre kerülnek.”

A jelentéstervezet 19. pontjában nem végrehajtott feladatrészt: „A jegyző a szabályok betartásának ellenőrzését rendszeres belső ellenőrzéssel nem biztosította.”

Észrevétele a jelentéstervezet megállapítását nem cáfolta, így azt nem módosítja.

2. A jelentéstervezet I. melléklet 20-21. pontjainak (J2.a./2. és J2.a./3.) megállapításaira tett 2. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás, kötelezettségvállalás jogosultság szerinti gyakorlását a Számviteli és Tervezési Iroda vezetője napi szinten következetesen ellenőrzi, az ellenőrzés tényét a bizonylatokon (utalványrendelet, szerződés tervezet véleményezésének dokumentuma, kötelezettségvállalás bizonylata) kézzel írásban igazolja.”

A jelentéstervezet 20-21. pontjaiban nem végrehajtott feladatrészt: „A jegyző a szabályok betartásának ellenőrzését rendszeres belső ellenőrzéssel nem biztosította.”

Észrevétele a jelentéstervezet megállapításait nem cáfolta, így azt nem módosítja.

3. A jelentéstervezet I. melléklet 22. pontjának (J2.b.) megállapítására tett 3. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „Minden évben elkészült az Áht. 78. § (2) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével a likviditási terv. Mivel a dokumentumok ÁSZ részére történő átadása a vizsgált időszakra koncentrált, így emiatt elmaradt a 2017. évi likviditási terv megküldése, melyet a 2018. évi likviditási tervvel együtt az észrevétel mellékleteként csatolok.”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírásra került:

„A közreműködésre felhívott szervezet az Állami Számvevőszék részére - annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül - az ellenőrzés tervezetősége, meghatározása, illetve

lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja, illetve a kapcsolódó tájékoztatást köteles megadni.

A jogszabályban előírtakat az EL-0213-001/2017 továbbá az EL-0213-012/2018 iktatószámon kiküldött adatbekérő levelek tartalmazták. Mindezek alapján az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, erre tekintettel a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4. A jelentéstervezet I. melléklet 23. pontjának (J3.a/2.) megállapítására tett 4. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „7188 Hrsz-ú forgalomképtelen vagy on számviteli nyilvántartáson történő átvezetése megtörtént a csatolt melléklet szerint.”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

5. A jelentéstervezet I. melléklet 24. pontjának (J3.b/3.) megállapítására tett 5. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A feltárt hiányosság ismétlődő előfordulásának megakadályozására, illetve a teljes körű leltározás végrehajtására vonatkozóan a figyelemfelhívás megtörtént, a 2016. évi és 2017. évi leltározás során megtörtént a követelések, kötelezettségek, az ingatlanok teljes körű leltározása, melynek bizonylatai a mérleg alátámasztás dokumentumai között megtalálható. A leltározás dokumentumai a terjedelem miatt - pl. ingatlanok 2016. évben 171 oldal, 2017 évben 183 oldal - az észrevételhez nem csatolhatók.”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

6. A jelentéstervezet I. melléklet 25. pontjának (J3.c.) megállapítására tett 6. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A részeselek teljes körű értékelése a 2016. és a 2017. évi mérlegzárást megelőzően megtörtént. A fenti félreértés miatt a dokumentumok az utóvizsgálat iratanyagához nem kerültek csatolásra, amit pótlólag bocsátunk rendelkezésre.”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

7. A jelentéstervezet I. melléklet 26. pontjának (J3.d/2.) megállapítására tett 7. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: *„az üzemeltetésre, illetve a térítésmentes átadásról a jegyző tájékoztatása megtörtént, melynek dokumentumát a mellékletként csatolunk.”*

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

8. A jelentéstervezet I. melléklet 27. pontjának (J3.d/8.) megállapítására tett 8. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: *„Az értékvesztés elszámolása az egyeztetett bizonylatok alapján mérlegzárást megelőzően 2016 és 2017. évben is megtörtént, melynek dokumentuma a mérleg alátámasztás melléklete. A bizonylatok meglétét a Számviteli és Tervezési Iroda vezetője ellenőrizte, melyről feljegyzést készített (feljegyzés csatolva).”*

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

9. A jelentéstervezet I. melléklet 28. pontjának (P3.) megállapítására tett 9. számú észrevétel kapcsán - „Nem végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: *„A szociális szolgáltatástervezési koncepcióra vonatkozó jogszabályok változása miatt a koncepció Képviselő-testület elé történő beterjesztésének időpontja is változott. Szentés Város Önkormányzata Képviselő - testülete 2017. szeptember havi ülésén tárgyalta a szociális szolgáltatástervezési koncepció felülvizsgálatára irányuló előterjesztést, melynek teljes anyagát mellékletként csatolunk.”*

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

10. A jelentéstervezet I. melléklet 29. pontjának (P4./2.) megállapítására tett 10. számú észrevétel kapcsán - „Nem végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: *„A Polgármester 2016. április 10-én kelt levelével intézkedett az Üdülőközpont Nonprofit Kft. alapító okirat módosításával kapcsolatban. Az Nkft. ügyvezetője 2016. június 28-án kelt levelében értesítette a polgármestert az intézkedéseiről és csatolta a társaság 2016. június 21. napján megtartott közgyűlés teljes anyagát.”*

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

11. A jelentéstervezet I. melléklet 30. pontjának (J1.b.) megállapítására tett 11. számú észrevétel kapcsán - „Nem végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A szociális szolgáltatástervezési koncepcióra vonatkozó jogszabályok változása miatt a koncepció Képviselő-testület elé történő beterjesztésének időpontja is változott. Szentes Város Önkormányzata Képviselő - testülete 2017. szeptember havi ülésén tárgyalta a szociális szolgáltatástervezési koncepció felülvizsgálatára irányuló előterjesztést, melynek teljes anyagát mellékletként csatolunk.”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

12. A jelentéstervezet I. melléklet 31. pontjának (J3.a/1.) megállapítására tett 12. számú észrevétel kapcsán - „Nem végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A vagyon kataszter és számviteli nyilvántartások adatainak egyeztetése az év folyamán több esetben, valamint az év végi állomány minden esetben megtörtént, az esetleges eltérések korrekciója folyamatos volt.”


Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

13. A jelentéstervezet I. melléklet 32. pontjának (J3.a/3.) megállapítására tett 13. számú észrevétel kapcsán - „Nem végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A 4195/19, illetve a 1913/11 hrsz-ú ingatlanok esetében a módosítás megtörtént (csatolt dokumentum).”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018. 08. hó 31. nap


Varga Edit
felügyeleti vezető



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: EL-0786-043/2018.

Dr. Sztantics Csaba úr
jegyző

Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal

Szentese

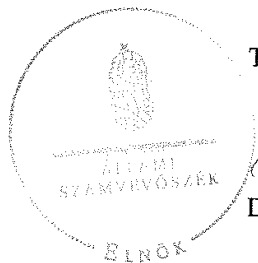
Tisztelt Jegyző Úr!

„Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének utóellenőrzése-Szentese Város Önkormányzata” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Jegyző urat, hogy az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdésében előírtak szerint köteles a jelentésében feltüntetni és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2018. 08. hó 31. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztítás az észrevételek kezeléséről

Melléklet
EL-0786-042/2018.

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

„Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének utóellenőrzése-Szentes Város Önkormányzata” című jelentéstervezetre a 2018. augusztus 14-én kelt, „Észrevétel” tárgyú írt levelében tett észrevételét áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet I. melléklet 19. pontjának (J2.a/1.) megállapításra tett 1. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A szabályok betartását a számviteli és tervezési irodavezető folyamatosan ellenőrzi, a pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítésre, teljesítés igazolásra, utalványozásra jogosultakról, aláírás mintáról a nyilvántartás vezetése folyamatos, amelyen a változások naprakészen átvezetésre kerülnek.”

A jelentéstervezet 19. pontjában nem végrehajtott feladatrészt: „A jegyző a szabályok betartásának ellenőrzését rendszeres belső ellenőrzéssel nem biztosította.”

Észrevétele a jelentéstervezet megállapítását nem cáfolta, így azt nem módosítja.

2. A jelentéstervezet I. melléklet 20-21. pontjainak (J2.a./2. és J2.a./3.) megállapításaira tett 2. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás, kötelezettségvállalás jogosultság szerinti gyakorlását a Számviteli és Tervezési Iroda vezetője napi szinten következetesen ellenőrzi, az ellenőrzés tényét a bizonylatokon (utalványrendelet, szerződés tervezet véleményezésének dokumentuma, kötelezettségvállalás bizonylata) kézjeggyel igazol.”

A jelentéstervezet 20-21. pontjaiban nem végrehajtott feladatrészt: „A jegyző a szabályok betartásának ellenőrzését rendszeres belső ellenőrzéssel nem biztosította.”

Észrevétele a jelentéstervezet megállapításait nem cáfolta, így azt nem módosítja.

3. A jelentéstervezet I. melléklet 22. pontjának (J2.b.) megállapítására tett 3. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „Minden évben elkészült az Áht. 78. § (2) bekezdésében foglalt figyelembe vételével a likviditási terv. Mivel a dokumentumok ÁSZ részére történő átadása a vizsgált időszakra koncentrálódott, így emiatt elmaradt a 2017. évi likviditási terv a megküldése, melyet a 2018. évi likviditási tervvel együtt az észrevétel mellékleteként csatolok.”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírásra került:

„A közreműködésre felhívott szervezet az Állami Számvevőszék részére - annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül - az ellenőrzés tervezetősége, meghatározása, illetve

lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja, illetve a kapcsolódó tájékoztatást köteles megadni.

A jogszabályban előírtakat az EL-0213-001/2017 továbbá az EL-0213-012/2018 iktatószámon kiküldött adatbekérő levelek tartalmazták. Mindezek alapján az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, erre tekintettel a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

4. A jelentéstervezet I. melléklet 23. pontjának (J3.a/2.) megállapítására tett 4. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „7188 Hrsz-ú forgalomképtelen vagyron számviteli nyilvántartáson történő átvezetése megtörtént a csatolt melléklet szerint.”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

5. A jelentéstervezet I. melléklet 24. pontjának (J3.b/3.) megállapítására tett 5. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A feltárt hiányosság ismétlődő előfordulásának megakadályozására, illetve a teljes körű leltározás végrehajtására vonatkozóan a figyelemfelhívás megtörtént, a 2016. évi és 2017. évi leltározás során megtörtént a követelések, kötelezettségek, az ingatlanok teljes körű leltározása, melynek bizonylatai a mérleg alátámasztás dokumentumai között megtalálható. A leltározás dokumentumai a terjedelem miatt - pl. ingatlanok 2016. évben 171 oldal, 2017 évben 183 oldal - az észrevételhez nem csatolhatók.”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

6. A jelentéstervezet I. melléklet 25. pontjának (J3.c.) megállapítására tett 6. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A részesedések teljes körű értékelése a 2016. és a 2017. évi mérlegzárást megelőzően megtörtént. A fenti félreértés miatt a dokumentumok az utóvizsgálat iratanyagához nem kerültek csatolásra, amit pótlólag bocsátunk rendelkezésre.”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

7. A jelentéstervezet I. melléklet 26. pontjának (J3.d/2.) megállapítására tett 7. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: *„az üzemeltetésre, illetve a térítésmentes átadásról a jegyző tájékoztatása megtörtént, melynek dokumentumát a mellékletként csatolunk.”*

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

8. A jelentéstervezet I. melléklet 27. pontjának (J3.d/8.) megállapítására tett 8. számú észrevétel kapcsán - „Részben végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: *„Az értékvesztés elszámolása az egyeztetett bizonylatok alapján mérlegzárást megelőzően 2016 és 2017. évben is megtörtént, melynek dokumentuma a mérleg alátámasztás melléklete. A bizonylatok meglétét a Számviteli és Tervezési Iroda vezetője ellenőrizte, melyről feljegyzést készített (feljegyzés csatolva).”*

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

9. A jelentéstervezet I. melléklet 28. pontjának (P3.) megállapítására tett 9. számú észrevétel kapcsán - „Nem végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: *„A szociális szolgáltatástervezési koncepcióra vonatkozó jogszabályok változása miatt a koncepció Képviselő-testület elé történő beterjesztésének időpontja is változott. Szentés Város Önkormányzata Képviselő - testülete 2017. szeptember havi ülésén tárgyalta a szociális szolgáltatástervezési koncepció felülvizsgálatára irányuló előterjesztést, melynek teljes anyagát mellékletként csatolunk.”*

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

10. A jelentéstervezet I. melléklet 29. pontjának (P4./2.) megállapítására tett 10. számú észrevétel kapcsán - „Nem végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: *„A Polgármester 2016. április 10-én kelt levelével intézkedett az Üdülőközpont Nonprofit Kft. alapító okirat módosításával kapcsolatban. Az Nkft. ügyvezetője 2016. június 28-án kelt levelében értesítette a polgármestert az intézkedéseiről és csatolta a társaság 2016. június 21. napján megtartott közgyűlés teljes anyagát.”*

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

11. A jelentéstervezet I. melléklet 30. pontjának (J1.b.) megállapítására tett 11. számú észrevétel kapcsán - „Nem végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A szociális szolgáltatástervezési koncepcióra vonatkozó jogszabályok változása miatt a koncepció Képviselő-testület elé történő beterjesztésének időpontja is változott. Szentes Város Önkormányzata Képviselő - testülete 2017. szeptember havi ülésén tárgyalta a szociális szolgáltatástervezési koncepció felülvizsgálatára irányuló előterjesztést, melynek teljes anyagát mellékletként csatolunk.”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

12. A jelentéstervezet I. melléklet 31. pontjának (J3.a/1.) megállapítására tett 12. számú észrevétel kapcsán - „Nem végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A vagyon kataszter és számviteli nyilvántartások adatainak egyeztetése az év folyamán több esetben, valamint az év végi állomány minden esetben megtörtént, az esetleges eltérések korrekciója folyamatos volt.”


Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

13. A jelentéstervezet I. melléklet 32. pontjának (J3.a/3.) megállapítására tett 13. számú észrevétel kapcsán - „Nem végrehajtott feladatok”

Az észrevételben leírtak szerint: „A 4195/19, illetve a 1913/11 hrsz-ú ingatlanok esetében a módosítás megtörtént (csatolt dokumentum).”

Az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdésében előírtakra tekintettel az Állami Számvevőszék a megküldött dokumentumot nem értékeli, az észrevételt nem fogadja el, a megállapítás helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018. *OS.* hó *31.* nap


Varga Edit
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ polgármester	Szentes Város polgármestere
² jegyző	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
³ Önkormányzat	Szentes Város Önkormányzata
⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁵ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-jétől)
⁶ ÁSZ jelentés	16024 számú, 2016. március 8-án közzétett Jelentés
⁷ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII. 29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2018. január 1-jétől)
⁸ intézkedési terv	Szentes város Önkormányzata 158/2016. (VI.22.) Kt. határozattal elfogadott intézkedési terve
⁹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁰ tagi kölcsön nyújtásának eljárási rendje	1/2016. sz. polgármesteri utasítás a tagi kölcsön nyújtásának eljárási rendjéről, hatályos: 2016. április 1-től
¹¹ számviteli politika	Szentes Város Önkormányzata, Nagytőke Község Önkormányzata, Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal, Szentesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Szentes és Térsége Ivóvízminőség-javító Társulás számviteli politika (hatályos: 2016. január 1-jétől)
¹² leltározási szabályzat	Leltárkészítési és leltározási szabályzat (hatályos: 2015. október 1-jétől)
¹³ értékelési szabályzat	Eszközök és források értékelési szabályzata (hatályos: 2015. december 1-jétől)
¹⁴ számlarend	Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől jegyzői utasítás a Számlarend módosításához (hatályos: 2015. január 1-jétől)
¹⁵ Szoc. tv.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (hatályos: 1993. február 26-tól)
¹⁶ 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet	1/2000. (I. 7.) SzCcm rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről (hatályos: 2000. január 22-től)
¹⁷ Képviselő-testület	Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete
¹⁸ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
¹⁹ 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet	147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről (hatályos: 1993. január 1-jétől)
²⁰ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2011. december 31-től)
²¹ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)
²² Kttv.	2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (hatályos: 2012. március 1-jétől)
²³ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-től)
²⁴ Szentes SPA & Medical Kft.	Szentes SPA & Medical Ingatlanberuházó, Üzemeltető és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság 2016. október 10-től kényszertörölve
²⁵ Pendola Szentes Kft.	Pendola-Szentes Ingatlanberuházó és Szállodaüzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság 2015. december 14-től felszámolás alatt
²⁶ ÁFA	általános forgalmi adó
²⁷ Üdülőközpont Nonprofit Kft.	Szentesi Üdülőközpont Nonprofit Korlátolt felelősségű Társaság

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