



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

A helyi önkormányzatok
adósságrendezési eljárásának
utóellenőrzése – Gacsály Község
Önkormányzata
2019.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

A helyi önkormányzatok
adósságrendezési eljárásának
utóellenőrzése – Gacsály Község
Önkormányzata

2019. 01. hó 15. nap




Domokos László
elnök



19003
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

VARGA EDIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

LACZI HEDVIG ANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Önkormányzati adósságrendezés ellenőrzése – Gacsály Község Önkormányzata adósságrendezési eljárásának ellenőrzése**
- sorszáma: **17068**

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

IKTATÓSZÁM: EL-1363-001/2018

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080427

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Gacsály Község Önkormányzata intézkedési terve végrehajtásának értékelése.....	15
II. sz. melléklet: Gacsály Község Önkormányzata intézkedési terve	18
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	23

ÖSSZEGRZÉS

Gacsály Község Önkormányzatának szabályozottsága javult, azonban annak szabályszerű működtetését nem biztosították. A vagyongazdálkodás szabályszerűségére vonatkozó intézkedések elmaradása miatt nem biztosított a közpénzekkel való felelős gazdálkodás.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenörzi, hogy az ellenörzött szervezet megvalósította-e a korábbi ellenörzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési tervében foglaltakat. A rendszeres utóellenörzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

Gacsály Község Önkormányzata az Állami Számvevőszék által elfogadott intézkedési tervében a jegyző részére négy feladatot határozott meg, amelyből egy feladatot határidőben, hármat részben hajtott végre.

Gacsály Község Önkormányzatának szabályozottsága a végrehajtott intézkedések eredményeként javult, mivel a jegyző gondoskodott a Leltározási és leltárkészítési szabályzat határidőben történő felülvizsgálatáról, módosításáról.

A pénzügyi gazdálkodás nem volt szabályszerű, mivel a jegyző nem gondoskodott a 2017. évi likviditási terv elkészítéséről valamint arról, hogy a követelések részletező nyilvántartása megfeleljen a jogszabályban meghatározott előírásoknak. A jegyző gondoskodott azonban a vállalkozói kölcsön összegének kötelezettségek közötti nyilvántartásáról, a 2018. évi likviditási terv elkészítéséről, valamint a kötelezettségek részletező nyilvántartásának elkészítéséről.

A vagyongazdálkodás szabályszerűsége nem javult, mivel a jegyző a jogszabályi előírások ellenére nem gondoskodott a kötelezettségek és követelések leltározásáról.

A jegyző nem gondoskodott az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról szóló nyilvántartás vezetéséről.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Gacsály Község Önkormányzata



Gacsály község Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében, Fehérgyarmat járásban található. A település állandó lakosainak száma a KSH¹ helységnévtárának adatai alapján 988 fő volt 2017. január 1-én.

Gacsály Község Önkormányzatának gazdálkodási feladatait a Rozsályi Közös Önkormányzati Hivatal látta el. Gacsály Község polgármesterének és a jegyzőnek a személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

Az ÁSZ² 2009. január 1. és 2015. június 30. közötti időszakra vonatkozóan végezte el az Önkormányzat³ adósságrendezési eljárásának ellenőrzését. Az ellenőrzés célja az volt, hogy a lefolytatott adósságrendezési eljárás elérte-e a törvényben kitűzött célokat, és az eljárást követően biztosított és fenntartható volt-e az Önkormányzatnál a pénzügyi egyensúly. Az ÁSZ ellenőrizte az adósságrendezési eljárás folyamatának, az Önkormányzat gazdálkodásának és a pénzügyi gondnok feladatellátásának szabályszerűségét, valamint azt, hogy az adósságrendezési eljárás során az Önkormányzat folyamatosan teljesítette-e a kötelező feladatait, a hitelezők követelését vagyonarányosan kiegyenlítette-e és helyre állt-e a fizetőképessége. Az ellenőrzésről szóló 17068 számú jelentését az ÁSZ 2017. április 13-án tette közzé.

Az Önkormányzat a jelentésben⁴ foglalt javaslatok végrehajtása érdekében Intézkedési tervet⁵ készített.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁶ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az ÁSZ által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek 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 kijelölték 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?*
-

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig, azaz 2017. április 13.-tól 2018. május 30.-ig tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvetőségi jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban – az Önkormányzat által – készített Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervezet

Gacsály Község Önkormányzata és a Rozsályi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésének az előírásai képezik.

Az ellenőrzés módszerei

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

Az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁷-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

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

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 végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

- „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 Önkormányzat 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 igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

Az ellenőrzött szervezet által megküldött intézkedési tervben meghatározott az 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 szereplő négy feladatból egyet határidőben, hármat részben hajtott végre. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezették.

Az Önkormányzat az intézkedési tervében a jegyzőnek négy feladatot határozott meg, amelyekből egyet határidőben, három feladatot részben hajtott végre.

Az Önkormányzat a szabálytalanságok megszüntetése érdekében négy intézkedésből álló intézkedési tervet küldött meg az ÁSZ részére. Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket, felelősöket és a feladatok végrehajtását az I. sz. melléklet mutatja be.

A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásával kapcsolatban a Bkr.⁸ 14. § (1) bekezdésben előírt nyilvántartás vezetéséről nem gondoskodott.

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

1. ábra



Forrás: ÁSZ

A SZABÁLYOZOTTSÁG biztosítása érdekében a jegyző gondoskodott a Leltározási és leltárkészítési szabályzat⁹ határidőben történő felülvizsgálatáról. (4)

A PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS SZABÁLYSZERŰ

működése szempontjából kockázatot jelentett, hogy a jegyző nem gondoskodott

- arról, hogy a követelések nyilvántartása megfeleljen az Áhsz.¹⁰-ben és a Számv. tv.¹¹-ben foglaltaknak, valamint
- az Áht.¹² előírásai szerinti likviditási terv elkészítéséről 2017. évben.

A jegyző gondoskodott azonban a vállalkozói kölcsön összegének az Áhsz. és a Számv. tv. előírása szerinti nyilvántartásáról, a kötelezettségek nyilvántartásának Áhsz. szerinti kialakításáról, valamint a 2018. évi likviditási terv Áht.-ban foglaltak szerinti elkészítéséről. (1-3)

A VAGYONGAZDÁLKODÁS területén továbbra is kockázatot jelentett, hogy a jegyző nem gondoskodott a kötelezettségek és követelések leltározásáról. A leltározás elmaradásával ezen mérlegtételek leltárral való alátámasztottsága nem volt biztosított az Áhsz. és a Számv. tv. előírásai ellenére. (4)

A pénzügyi egyensúly fenntarthatósága érdekében az Önkormányzat tett intézkedéseket, azonban a követelések jogszabály szerinti nyilvántartásának, valamint a kötelezettségek és követelések leltározásának elmaradása következtében a pénzügyi kockázatok nem csökkentek.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: GACSÁLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladat				
1.	<p>HJ3¹³ „A költségvetési beszámolók nem tartalmazták a belvízrendezési beruházáshoz kapcsolódó saját forrás megelőlegezéseként kapott vállalkozói kölcsönt az Áhsz. 26. § (2) és a Számv. tv. 42. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére, továbbá nem mutatták ki a gazdasági társaságukban levő tulajdonosi részesedést a 2009-2013. években az Áhsz. 19. § (2) bekezdése ellenére.”</p> <p>" Amennyiben a vállalkozói kölcsönt az év végéig nem tudjuk kiegyenlíteni, akkor fel kell venni a kapcsolatot a Magyar Államkincstárral és a Nemzetgazdasági Minisztériummal, állásfoglalás kialakítása miatt, mert a mi értelmezésünk szerint nem szerepeltethetjük a hitelek és a kölcsönök között. Jelenleg a mai nappal a 2.750.000-Ft kölcsönből már csak 1.000.000-Ft összeg tartozás áll fenn, minden erőfeszítéssel azon vagyunk, hogy ezt is kifizessük, így nem fog kelleni sehol szerepeltetni.”</p>	<p>A feladat összetettsége miatt hosszabb határidő megjelölésével 2017. december 31.</p> <p>Az Állami Számvevőszék általi elfogadását követően folyamatos.</p>	<p>pénzügyi vezető</p>	<p>A vállalkozástól kapott kölcsön visszafizetése 2017. év során, az utolsó részlet 2017. november 06-i utalásával megtörtént. A kötelezettségek nyilvántartásába Áhsz.-nek megfelelően felvezetésre került 2017. évben.</p>

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Részen végrehajtott feladatok				
2.	<p>HJ1 „Intézkedni kell arra vonatkozóan, hogy a likviditási terv a jogszabályoknak megfelelően elkészüljön.”</p> <p>"Likviditási tervet az Áht. 78.. § (2) bekezdése és Ávr. 122. § (2) bekezdése alapján az előírt tartalmi elemeket figyelembe véve készítjük el a likviditási tervet. Az Ámr. 122. § (3) bekezdése, amely a havonkénti felülvizsgálatot írt elő 2017.01.01 napjától hatályon kívül helyezve.”</p>	<p>Gacsály Község Önkormányzatának 2017. évi költségvetési rendeletének következő módosításáig, legkésőbb 2017. május 31. napjáig. Az Állami Számvevőszék általi elfogadását követően folyamatos.</p>	<p>pénzügyi vezető</p>	<p>Végrehajtott feladat: A 2018. évi likviditási terv az Áht. előírásainak megfelelően elkészült.</p> <p>Nem végrehajtott feladat: A 2017. évi likviditási terv elkészítése nem valósult meg, amely nem felel meg az Áht. 78. § (2) bekezdés előírásának.</p>
3.	<p>HJ2. „A fizetőképesség helyreállítása nem volt értékelhető, mert a 2009-2014 évi beszámolók nem nyújtottak valós képet az önkormányzat vagyongáról, annak összetételéről: nem gondoskodtunk az Áhsz. 49. § (1) bekezdésében és a 9. számú mellékletének 4. da) pontjában, illetve az Áhsz. 39. (3) bekezdésében és a 14. mellékletének II. pontjában előírt kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus, illetve részletező nyilvántartás vezetéséről, továbbá az Áhsz. 49. § (1) bekezdésében és a 9. számú mellékletének 2. ca) pontjában, illetve az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és a 14. mellékletének III. pontjában előírt követelésekhez kapcsolódó analitikus, illetve részletező nyilvántartás vezetéséről.”</p> <p>„ Kötelezettségek részletező nyilvántartása 2017. január 1. napjától vezetve van. Az analitikat az államháztartás számviteléről szóló 4/2017. (I.11.) Kormányrendelet 39. § (3) bekezdése, illetve 14. melléklet 4. pont alapján az I.</p>	<p>A 2017. év I. negyedéve tekintetében 2017. 04. 30. Az év többi hónapja tekintetében folyamatos, de legkésőbb minden év december 31. Az Állami Számvevőszék általi elfogadását követően folyamatos.</p>	<p>pénzügyi előadó</p>	<p>Végrehajtott feladat: A kötelezettségek részletező nyilvántartása az Áhsz jogszabályi előírásainak megfelelően 2017. évben elkészült.</p> <p>Nem végrehajtott feladat: Az éves költségvetési beszámolóban is szerepeltett működési bevételekhez tartozó követelésekről – így a készletértékesítés bevétele, szolgáltatások ellenértéke, kiszámlázott általános forgalmi adó, egyéb működési bevételek – nem vezették a jogszabály szerinti részletező nyilvántartást.</p> <p>Az Önkormányzat követeléseinek nyilvántartása az Áhsz. 39. § (1) és (3) bekezdésében, valamint a 14. melléklet III. fejezete 4. és 5. pontjában foglalt előírásoknak nem felelt meg.</p>

Mellékletek

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	negyedévet felülvizsgáljuk 2017. április 30. napjáig. Továbbá az analitikát már ez alapján vezetjük az év hátralévő részében. Követelésünk csak adó formájában van nyilvántartva, ehhez analitikát az ONKADÓ rendszer elő tudja állítani.”			
4.	<p>HJ4. „A mérleg fordulónapjain a követelések és kötelezettségek leltározása a 2009-2013. években az Áhsz. 37. § (1) bekezdésében, a 2014. évben az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem lettek elvégezve.”</p> <p>„ A számviteli törvény 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a könyvek év végi záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a könyvviteli mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a számviteli törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az Önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Mérlegforduló nap: december 31. „</p>	<p>Szabályzat felülvizsgálatának határideje: 2017. április 30.</p> <p>Leltározás elvégzése és összesítése: 2018. január 31.</p>	jegyző	<p>Végrehajtott feladat: A leltározási szabályzat felülvizsgálatát elvégezték a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2017. április 1-től hatályos.</p> <p>Nem végrehajtott feladat: A Számv. tv. 69. § (1)-(2) bekezdéseinek és az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének előírásai ellenére a 2017. évi költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztásához a követelések és kötelezettségek vonatkozásában leltározásra nem került sor.</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: GACSALY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVE

INTÉZKEDÉSI TERV
Gacsály Község Önkormányzata adósságrendezési eljárásának ellenőrzése kapcsán tett javaslat alapján
Állami Számvevőszék jelentéséhez

MEGÁLLAPÍTÁS	A VÉGREHAJTÁSÉRT FELELŐS	A VÉGREHAJTÁS HATÁRIDEJE	VÉGREHAJTOTT FELADATOK
<p>Likviditási tervet nem készített az Önkormányzat a 2009. évben az Ámr 139.§ (1) bekezdésében, a 2010 – 2011. évben az Ámr 201.§ (1) bekezdésében, a 2012 – 2015. I. féléve között az Ávr 122.§ (1) – (2) bekezdéseiben foglaltak ellenére. Likviditási tervek hiányában a fizetőképesség alakulását nem lehetett figyelemmel kísérni, nem volt információ arról, hogy a kiadások teljesítéséhez a megfelelő pénzügyi fedezet rendelkezésre állt – e, emiatt nem lehetett a tartozások kialakulását megelőzni.</p> <p>Intézkedi, kell arra vonatkozóan, hogy a likviditási terv a jogszabályoknak megfelelően elkészüljön.</p>	<p>Bujákiné Márki Barbara pénzügyi vezető tanácsos</p>	<p>Gacsály Község Önkormányzatának 2017. évi költségvetési rendeletének következő módosításáig, legkésőbb 2017. május 31. napjáig. Az Állami Számvevőszék általi elfogadását követően folyamatos</p>	<p>A likviditási tervet az Áht 78.§ (2) bekezdése és az Ávr 122.§ (2) bekezdése alapján az előírt tartalmi elemeket figyelembe véve készítjük el a likviditási tervet. Az Ámr 122.§ (3) bekezdése, amely a havonkénti felülvizsgálatot írt elő 2017.01.01. napjától hatályon kívül lett helyezve.</p>
<p>A fizetőképesség helyreállítása nem volt értékelhető, mert a 2009 – 2014. évi beszámolók nem nyújtottak valós képet az önkormányzat vagyonáról, annak összetételéről:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nem gondoskodtunk az Áhsz 49§ (1) bekezdésében és a 9. számú mellékletének 4. D) pontjában, illetve az Áhsz 39.§ (3) bekezdésében és a 14. mellékletének II. pontjában előírt kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus, illetve részletező nyilvántartás vezetéséről, továbbá az Áhsz. 49.§ (1) bekezdésében és a 9. számú mellékletének 2. ca) pontjában, illetve az Áhsz. 39.§ (3) bekezdésében és a 14. mellékletének III. pontjában előírt követelésekhez kapcsolódó analitikus, illetve részletező nyilvántartás vezetéséről 	<p>Kiss András pénzügyi előadó</p>	<p>A 2017. év I. negyedéve tekintetében 2017.04.30. Az év többi hónapja tekintetében folyamatos, de legkésőbb minden év december 31. Az Állami Számvevőszék általi elfogadását követően folyamatos</p>	<p>Kötelezettségek részletező nyilvántartása 2017. január 1. napjától vezetve van. Az analitikát az államháztartás számviteléről szóló 4/2017. (I.11.) Kormányrendelet 39.§ (3) bekezdése, illetve 14. melléklet 4. pont alapján az I. negyedévet felülvizsgáljuk 2017. április 30. napjáig. Továbbá az analitikát már ez alapján vezetjük az év hátralévő részében. Követelésünk csak adó formájában van nyilvántartva, ehhez az analitikát az ONKADÓ rendszer elő tudja állítani.</p>

<p>A költségvetési beszámolók nem tartalmazták a belvizrendezési beruházásához kapcsolódó saját forrás megelőlegezéseként kapott vállalkozói kölcsönt az 7 Áhsz. 26.§ (2) és a Számv. tv.42. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére, továbbá nem mutatták ki a gazdasági társaságukban lévő tulajdoni részesedést a 2009 – 2013. években az Áhsz. 19. § (2) bekezdése ellenére.</p>	<p>Bujákiné Márki Barbara pénzügyi vezető tanácsos</p>	<p>A feladat összetettsége miatt, hosszabb határidő megjelölésével 2017. december 31. Az Állami Számvevőszék általi elfogadását követően folyamatos</p>	<p>Amennyiben a vállalkozói kölcsönt az év végéig nem tudjuk kiegyenlíteni, akkor fel kell venni a kapcsolatot a Magyar Államkincstárral és a Nemzetgazdasági Minisztériummal, állásfoglalás kialakítása miatt, mert a mi értelmezésünk szerint nem szerepeltethetjük a hitelek és a kölcsönök között. Jelenleg a mai nappal a 2.750.000.-Ft kölcsönből már csak 1.000.000.-Ft összeg tartozás áll fent, minden erőfeszítéssel azon vagyunk, hogy ezt is kifizessük, így nem fog kelleni sehol szerepeltetni.</p>
<p>Mérleg fordulónapjain a követelések és kötelezettségek leltározását a 2009 – 2013. években az Áhsz. 37.§ (1) bekezdésében, a 2014. évben az Áhsz 22.§ (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem lettek elvégezve.</p>	<p>Nadimovné Adorján Ildikó jegyző</p>	<p>Szabályzat felülvizsgálatának határideje: 2017. április 30. Leltározás elvégzése és összesítése: 2018. január 31.</p>	<p>A számviteli törvény 69. §-ának (1) bekezdésében foglaltak szerint a könyvek év végi záráshoz, a beszámoló elkészítéséhez, a könyvviteli mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a számviteli törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az Önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. Mérlegforduló nap: december 31.</p>

HFS

HFL



[Handwritten signature]

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 Gacsály Község Önkormányzata polgármestere, valamint a Rozsályi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője részére.

Gacsály Község Önkormányzata polgármestere, valamint a Rozsályi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezet megállapításaira a törvényes határidőn belül észrevételt nem tett.

* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

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

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ KSH	Központi Statisztikai Hivatal
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ Önkormányzat	Gacsály Község Önkormányzata
⁴ jelentés	A 2017. április 13-án közzé tett 17068 számú ÁSZ jelentés, az Önkormányzati adósságrendezés ellenőrzése - Gacsály Község Önkormányzata adósságrendezési eljárásának ellenőrzése
⁵ Intézkedési terv	Gacsály Község Önkormányzat Képviselő testülete által a 33/2017. (VIII.16.) számú határozattal elfogadott Kiegészített Intézkedési Terv
⁶ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁷ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
⁸ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
⁹ Leltározási és leltárkészítési szabályzat	Gacsály Község Önkormányzata, Leltározási és leltárkészítési Szabályzata (hatályos: 2017. április 1-től)
¹⁰ Áhsz	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
¹¹ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹² Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
¹³ HJ	Hivatal jegyzője

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