***Szentes Város Polgármesterétől***
***6600 Szentes, Kossuth tér 6.***

02-1491/2005.
Témafelelős: *Krajsóczki Sándorné*

**Tárgy: Tájékoztatás az Állami Számvevőszék Szentes Város Önkormányzatát érintő átfogó vizsgálatáról**
**Mell.: Számvevőszéki jelentés, intézkedési terv**

**Szentes Város Önkormányzata**
**Képviselő-testülete**

**S Z E N T E S**

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (1) bekezdése, az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (3) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/A § (1) bekezdése alapján **az Állami Számvevőszék Szentes Város Önkormányzata átfogó ellenőrzését elvégezte.**

Az ellenőrzés lefolytatására a kiemelt körbe tartozó (megyei, fővárosi kerületi, városi nagyközségi és a helyi kisebbségi) önkormányzatoknál országosan egységes program alapján került sor.

**A gazdálkodás átfogó ellenőrzése keretében az Állami Számvevőszék áttekintette az önkormányzati gazdálkodás tervezésének, szervezésének és végrehajtásának szabályszerűségét, valamint értékelte a kialakított gazdálkodási rendszer célszerűségét. Az ellenőrzés feladata volt a közpénzek átláthatósága, nyilvánossága érdekében jogszabályokban megfogalmazott előírások érvényesülésének áttekintése, a pénzügyi egyensúlyt veszélyeztető tényezők feltárása.**

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az önkormányzati gazdálkodás törvényessége, szabályszerűsége, a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során biztosított volt-e, továbbá az önkormányzat által ellátott feladatok és az azokhoz rendelkezésre álló források összhangja biztosított volt-e, a szabályszerűséget biztosító kontrollok megfelelően segítették-e a végrehajtást.

Az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatósága által ellenőrzött időszak 2001-2003. évek és 2004. I. negyedéve. Az ellenőrzési program, illetve a gyakorlati ellenőrzés is azonban alapvetően 2003. évet, valamint 2004. I. negyedévet, de az áthúzódó feladatok miatt az előző évekre vonatkozó, továbbá a helyszíni ellenőrzés időpontjának évét, ill. időpontját is érintette.

Általános tapasztalatként elmondható, hogy a vizsgálattevők a vizsgálat ideje alatt szakmai tudásukkal, korrekt magatartásukkal a tényszerűség mellett a helyi sajátosságokra törekedve, a szabályosság és a törvényesség figyelembe vételével végezték munkájukat. Megfelelő munkakapcsolatot tartottak fenn a hivatal dolgozóival, figyelembe vették mindazon körülményeket, jogos észrevételeket, melyek az ellenőrzéshez kapcsolódtak.

Az ellenőrzésről készült jelentés, ill. a megtartott zárótárgyaláson elhangzottak alapján megállapítható, hogy az önkormányzat gazdálkodásában a vizsgált időszakban súlyos szabályszegés nem merült fel. A megállapítások többsége néhány téma köré csoportosul (gazdasági program hiánya, illetékbélyeg forgalmazás, alapok működtetése, önkormányzati körön kívülre nyújtott támogatások elszámoltatása), a gyakorlatban testületi döntésen alapul, illetve a lakosság jobb kiszolgálása érdekében funkcionál.

Ki kell emelni, hogy a megállapítások túlnyomó része pozitív jellegű, a rendkívül összetett és gyakran változó jogszabályi követelmények mellett a gazdálkodásban a szabályozottság, a szabályszerűség, a törvényesség betartása, a közpénzek takarékos és átlátható követése biztosított.

Mindezek mellett azonban kiemelten kell kezelni az ellenőrzés által feltárt, a gazdálkodás hatékonyságát befolyásoló kedvezőtlen tényezők megszüntetését.

A részletes megállapításokat, illetve a helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítására tett javaslatokat elfogadva a hibák és hiányosságok megszüntetése érdekében az „Intézkedési terv” elkészült, melynek egyes javaslatai (pl. költségvetési koncepció összeállítása, Kisebbségi Önkormányzat költségvetési koncepciójának beépítése) érvényesítésre, hasznosításra kerültek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Állami Számvevőszék részletes jelentésének ismeretében a mellékelt intézkedési tervet tárgyalja meg és hagyja jóvá.

## H A T Á R O Z A T

Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék Szentes Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzésével kapcsolatos előterjesztést, a részletes vizsgálati jelentést és az „Intézkedési terv”-et megtárgyalta és az alábbiak szerint határoz:

1. A Képviselő-testület a jelentésben foglaltak alapján megállapítja, hogy az Állami Számvevőszék által észrevételezett hiányosságok az önkormányzat gazdálkodása során anyagi- vagy más jellegű hátrányt az önkormányzatnak nem okoztak, ezért szankció alkalmazása nem indokolt.
2. A feltárt hiányosságok felszámolása érdekében készült „Intézkedési terv”-et a Képviselő-testület jóváhagyja.
3. Felkéri a Képviselő-testület a polgármestert, hogy az „Intézkedési terv”-ben foglaltak végrehajtását belső ellenőrzés keretében folyamatosan ellenőriztesse.

**A határozatról értesítést kap:**
*Szentes Város Polgármestere* - Helyben
*Szentes Város Alpolgármestere* - Helyben
*Szentes Város Jegyzője* - Helyben
*Állami Számvevőszék* - 1364 Budapest, Pf. 54
*Irattár*

Szentes, 2005. január 10.

**Szirbik Imre**

# Intézkedési terv
# Szentes Város Önkormányzata gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatok végrehajtására

***1.) A költségvetési rendelet jóváhagyásának, módosításának, az előirányzatok nyilvántartásának és betartásának szabályszerűsége, hogy***

- az Ötv. 91. § (1) bekezdése értelmében az Önkormányzat 2005. évi költségvetése figyelembe veszi a választási ciklus hátralévő éveire vonatkozó elképzeléseket. Az eltelt időszakot elemezve, a gazdaságfejlesztés folyamatait bemutatva 2005. évben el kell készíteni a város gazdaságfejlesztési programját.
  Határidő: 2005. április 30.
  Felelős: Polgármester
- az Ámr. 28. § (3) bekezdésének megfelelően a kisebbségi önkormányzat költségvetési koncepciót érintő véleményét a város költségvetési koncepciójában szerepeltetni kell.
  Határidő: folyamatos
  Felelős: Polgármester
- Az Áht. 66. és 68. §-ában előírtak alapján kezdeményezni kell a Cigány Kisebbségi Önkormányzattal az együttműködési megállapodás megkötését.
  Határidő: 2005. június 30.
  Felelős: Polgármester
- Az Áht. 115. §-ában foglaltaknak megfelelően a 2005. évi költségvetési rendelet előkészítésénél figyelemmel kell lenni az összevont mérlegadatok bemutatásánál a költségvetési évet megelőző második év tényadatainak bemutatására.
  Határidő: a 2005. évi költségvetési rendelet beterjesztése
  Felelős: Polgármester
- Az Áht. 118. §-a szerinti mérlegek és kimutatások tartalmi követelményeit az önkormányzat 2005. évi költségvetési rendeletében kell meghatározni. Az erre vonatkozó szabályokat a következő évek költségvetési rendelet tervezeteiben is figyelembe kell venni.

Határidő: a 2005 évi költségvetési rendelet beterjesztése
Felelős: Jegyző

***2.) A gazdálkodás, a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége***

- Az önkormányzat 8/2003. (IV. 04.) KT rendeletével elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzatot ki kell egészíteni a gazdasági szervezet hatáskörébe tartozó előirányzat-módosításra vonatkozó,

- az üzemeltetéssel,
- fenntartással,
- működtetéssel,
- beruházással,
- munkaerő gazdálkodással,
- készpénzkezeléssel,
- könyvvezetéssel,
- beszámolási és adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok meghatározásával.

Határidő: 2005. június 30.
Felelős: Jegyző

- A gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok naprakészségét, a gyakorlattal való összhang biztosítását fokozottan figyelemmel kell kísérni és a szükséges módosításokat a

legrövidebb időn belül el kell végezni (előleg kifizetés szabályai – illetékbélyeg forgalmazás rendje, leltározási szabályzat részben önálló intézmények, üzemeltetésre átadott vagyontárgyakra vonatkozó szabályok, pénztári ellenőrzés – illetékbélyeg értékesítés, szigorú számadású ki- és befizetési pénztár bizonylatok kiállítása, munkafolyamatba épített ellenőrzés illetékbélyeg árusításra vonatkozó rendje).

Határidő: folyamatos

Felelős: Jegyző

- Az illetékbélyeg-forgalmazás a költségvetési gazdálkodáson kívüli tevékenység, e szolgáltatás az ügyfelek kényelmét, a helyben történő kiszolgálással a lakosság jobb ellátását biztosítja.
  Mivel ez a feladat költségvetésen kívül jelentkező pénzforgalmat jelent és előre kiszámíthatatlan a napi forgalom, ezért a keretösszeg megállapítása és szabályozása nehézkes. Éves szinten 10-14 millió Ft forgalom lebonyolítása a pénztárban többletmunkát jelent, az önkormányzat költségvetése terhére pedig havi változó összegű milliós tételben jelentkező előlegezett forrást igényel. Ezeket figyelembe véve a Képviselő-testület hozzájárul ahhoz, hogy az illetékbélyeg forgalmazásához 1.500 eFt előleg kerüljön megállapításra 2005. március 31-ig, mivel ezt követően az illetékbélyeg-forgalmazás megszűnik. Egyidejűleg ki kell dolgozni az államigazgatási eljárási illeték készpénzben történő befizetésének és elszámolásának rendjét, melynek során az ügyfélcentrikus szemléletet fenn kell tartani.
  Határidő: 2005. február 28.
  Felelős: Jegyző
- Hatályon kívül kell helyezni Szentes Város Önkormányzat Képviselő-testületének a „Helyi iparűzési adóról szóló" többször módosított 3/1993. (II.19.) Kt. számú rendelete 10.§. (5) –az Alkotmánnyal ellentétes - bekezdésének rendelkezését, mely szerint „ A helyi iparűzési adót fizető adózó az adóbevallásában nyilatkozhat arról, hogy az adóévet terhelő és teljesített tőkebefizetésének 10%-ával a külön rendeletben meghatározott alapok közül melyik alapot vagy alapokat, milyen mértékben kívánja támogatni. A nyilatkozattétel joga csak azt az adózót illeti meg, akik a bevallás benyújtásával egyidejűleg, de legkésőbb az adóévet követő év május 31. napjáig, minden esedékes helyi iparűzési adó befizetési kötelezettségének eleget tett."
  Határidő: 2005. június 30.
  Felelős: Polgármester

***3.) Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele***

- Az értékelés szabályaira vonatkozó szabályzatot a számviteli politika és a jogszabályi előírások figyelembe vételével aktualizálni kell.
  Határidő: 2005. február 28.
  Felelős: Jegyző

***4.) A vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűsége, célszerűsége, nyilvánossága***

- Az önkormányzat vagyona feletti tulajdonjog gyakorlásáról szóló helyi rendeletet felül kell vizsgálni és ki kell terjeszteni a teljes vagyoni körrel való gazdálkodás feladatainak meghatározására. Különös tekintettel vagyoncsoportok teljes körű felsorolására, az üzemeltetésre átadott eszközökkel kapcsolatos jogkörök kijelölésére, a forgalomképesség szerinti besorolás megváltoztatásának módjára, eljárási rendjére, a követelés állomány, valamint az ezekről való lemondás, az ingyenes tulajdonjog átadás módjára, az ingatlan cserére vonatkozó eljárás rendjére.
  Határidő: 2005. március 31.

Felelős: Jegyző

- Az önkormányzat vagyona feletti tulajdonjog gyakorlásáról szóló helyi rendeletben meg kell határozni a zárszámadáskor bemutatandó vagyonkimutatás tartalmi követelményeit, a vagyont terhelő kötelezettségek kimutatásának formáját és tartalmát.
  Határidő: 2005. március 31.
  Felelős: Jegyző
- Az ingatlan értékesítések Képviselő-testület elé terjesztésekor az előterjesztésekben ki kell térni a forgalomképesség szerinti besorolásra, ezzel biztosítva az átsorolások megtörténtének kontrollját.
  Határidő: folyamatos
  Felelős: Jegyző

***5.) A céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége***

- Össze kell hangolni a különböző címen adható támogatások rendszerét (pl: alapítványok támogatása, rendezvénytámogatás, működési támogatás, stb.) A költségvetési gazdálkodási körön kívüli szervezetek teljes körére vonatkozóan a 2005. évi költségvetési rendeletben meg kell határozni a támogatások célját, folyósításának módját és ezzel egyidejűleg valamennyi támogatottal megállapodásban kell rögzíteni a felhasználás ellenőrzésére vonatkozó eljárást (felelős, dokumentáció stb.).
  Határidő: a 2005. évi költségvetési rendelet beterjesztése
  Felelős: Polgármester
- Az Áht. 13/A § (2) bekezdésében foglaltak szerint a céljelleggel juttatott támogatásokkal kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozó nyilvántartási rendet ki kell alakítani úgy, hogy abból naprakészen megállapítható legyen, hogy a támogatottak mikor, milyen forrásból részesültek támogatásban.
  Határidő: folyamatos
  Felelős: Polgármester
- A helyi iparűzési adó meghatározott %-ával való rendelkezés átengedésére törvényes lehetőség nincs, ezért ezt a gyakorlatot a 2005. évi költségvetés kialakításánál meg kell szüntetni, és intézkedni kell a Kuratóriumok önkormányzati forrásokat felosztó jogának megszüntetésére.
  Határidő: a 2005. évi költségvetési rendelet beterjesztése
  Felelős: Polgármester

***6.) A zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége***

- A 2004. évi zárszámadási rendelet tervezet elkészítésénél gondoskodni kell a zárszámadás és a költségvetés azonos szerkezetben történő előterjesztéséről, mely vonatkozik az elkövetkezendő évek zárszámadási rendeletének előkészítésére is.
  Határidő: a 2004. évi zárszámadási rendelet beterjesztése
  Felelős: Polgármester

***7.) A Polgármesteri Hivatal helyi kisebbségi önkormányzatok gazdálkodását segítő tevékenysége***

- Az Áht. 66. §-át figyelembe véve meg kell határozni, hogy az Önkormányzat miként biztosítja a helyi kisebbségi önkormányzat számára a gazdálkodás végrehajtásának feltételeit, továbbá az Áht. 68. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendelkezni kell a kisebbségi önkormányzat költségvetés tervezetének összeállítása és a rendelet megalkotása során szükséges együttműködés részletes szabályairól és az eljárás rendjéről, a tervezés folyamatában, a gazdálkodásban érvényesítendő kölcsönös tájékoztatási, egyeztetési kötelezettségekről, az információ tartalmáról, a követelmények betartása érdekében a költségvetésük módosítása, a zárszámadási határozat meghozatalát követő intézkedésekről.
  Határidő: folyamatos
  Felelős: Jegyző

***8.) Az ellenőrzési rendszer kialakítása, működése***

- Az Áht. 120/A § (3) bekezdését figyelembe véve intézkedni kell a belső ellenőr ellenőrzéseinek a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását, az elszámolást, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodást érintő kiterjesztésére.
  Határidő: folyamatos
  Felelős: Jegyző
- Gondoskodni kell a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörökkel felruházott személyek beszámoltatásáról, melynek módját és formáját szabályzatban kell rögzíteni.
  Határidő: 2005. június 30.
  Felelős: Jegyző
- Az Önkormányzat belső ellenőrzési rendszerét, a követelményeket, az előírásokat és a helyi sajátosságokat figyelembe véve felül kell vizsgálni és biztosítani kell a felügyeleti ellenőrzés működésének személyi feltételeit, a normatív támogatások, egyéb központi támogatások igénylésének, elszámolásának rendszeres ellenőrzését.
  Határidő: folyamatos
  Felelős: Polgármester
- Az ellenőrzési szabályzatot aktualizálni kell, melynek kapcsán ki kell egészíteni a felügyeleti ellenőrzésekre vonatkozó előírásokkal, az ellenőrzési megállapítások realizálási módjának, a felügyeleti ellenőrzések gyakoriságának meghatározásával.
  Határidő: 2005. június 30.
  Felelős: Jegyző

Szentes, 2005. január 10.

| | |
|---|---|
| Szirbik Imre<br>polgármester | dr. Sztantics Csaba<br>jegyző |