

T Á J É K O Z T A T Ó

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2013. december 19-i ülésére

az Állami Számvevőszék vizsgálata alapján készített intézkedési terv végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 293/2013. (XI. 28.) számú határozatával elfogadta az önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről szóló ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok alapján készített intézkedési terv I. pontjában előírt feladatok végrehajtásáról szóló tájékoztatót.

Az intézkedési terv II. pontjában meghatározott feladatok teljesítéséről az alábbiakban számolok be:

- 1) *A könyvviteli elszámolások során biztosítani kell a Számv. tv. 15. § (2) bekezdésében foglalt teljesség és a 15. § (9) bekezdésében foglalt bruttó elszámolás elvének érvényesülését, ennek keretében az adott költségvetés év valamennyi, az eszközökre, forrásokra és a pénzmaradvány alakulására hatást gyakorló gazdasági eseményét el kell számolni, és a beszámolóban be kell mutatni, a könyvviteli nyilvántartásokban a bevételek és kiadások egymással szembeni elszámolására nem kerülhet sor.*

Nagyatád Város Önkormányzata és az intézményei könyvvezetése, könyvviteli elszámolásai és beszámolóinak elkészítése során biztosítja a Számviteli törvény (Sztv.) alapelveinek érvényesülését, külön figyelmet fordítva a 15. § (2) bekezdésében foglalt teljesség és a 15. § (9) bekezdésében foglalt bruttó elszámolás elvének teljesülésére. Ennek keretében a könyvviteli nyilvántartásokban a bevételek és kiadások egymással szembeni elszámolására nem kerül sor, az adott költségvetési év valamennyi, az eszközökre, forrásokra és a pénzmaradvány alakulására hatást gyakorló gazdasági eseménye elszámolásra és a beszámolóban bemutatásra kerül.

- 2) *Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének szabályozását felül kell vizsgálni, és ki kell azt egészíteni az Áht 69. § (2) bekezdésében, továbbá a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére is alkalmas kockázatkezelési rendszerre. A kockázatkezelési rendszer működtetéséről gondoskodni kell.*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A (2) bekezdés tartalmazza, hogy az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meg kell határozni az egyes

kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A polgármesteri hivatal belső kontrollokkal kapcsolatos szabályzata rendelkezésre áll, a módosított szabályzat 2012. április 1.-től hatályos. A szabályzat tartalmazza a kockázatkezelési rendszerre, az ellenőrzési nyomvonalakra vonatkozó előírásokat. A szabályzatot felülvizsgáltuk, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok és a szükséges intézkedések meghatározásával, azok folyamatos nyomon követési módjának ellenőrzési nyomvonalban történő rögzítésével a szabályzatot kiegészítettük.

- 3) *A belső kontrollrendszeren belül ki kell alakítani az Áht 69. § (2) bekezdésében, továbbá a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdése alapján azokat a belső kontrolltevékenységeket is, amelyek biztosítják a pénzügyi gazdálkodási folyamatok szabályosságát, a pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását befolyásoló döntések kockázatainak kezelését. Ennek keretében:*
- a) *Meg kell határozni a fejlesztések döntés-előkészítés folyamatában a lebonyolítás és a működtetés kockázatai feltárásának és kezelésének kötelezettségét;*
 - b) *elő kell írni a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárását, a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatásának vizsgálatát;*
 - c) *szabályzatot kell készíteni az Önkormányzat fizetőképességének és eladósodásának kezelésére, valamint a pénzügyi kötelezettségek teljesítése, a szállítói tartozások és az egyéb kiadáselmaradások rendezésének helyi szabályaira.*

Az Önkormányzat fizetőképességének és eladósodásának kezelésére, valamint a pénzügyi kötelezettségek teljesítése, a szállítói tartozások és az egyéb kiadáselmaradások rendezésének helyi szabályaira vonatkozó szabályzatot elkészítettük, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi. A szabályzat tartalmazza a fejlesztések döntés-előkészítés folyamatában a lebonyolítás és a működtetés kockázatai feltárásának és kezelésének kötelezettségét, a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárását, a szállítói tartozások és az egyéb kiadáselmaradások kezelésére vonatkozó előírásokat.

- 4) *Intézkedni kell, hogy az Áht 70. § (1) bekezdésében, továbbá a Bkr. 29. § (1) bekezdésében és a 31. § (2) bekezdésében és a (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírások szerint az éves belső ellenőrzési tervek tartalmazzák a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők ellenőrzését, a továbbiakban biztosítani kell az ellenőrzési tervek végrehajtását.*

A 2014. évi belső ellenőrzési tervet elkészítettük, a Tisztelt Képviselő-testület elé elfogadásra beterjesztettük. Az előterjesztés alapján megállapítható, hogy a belső kontrollvizsgálata a 2014. évi ellenőrzés során is kiemelt feladatát képezi az ellenőrnek. A polgármesteri hivatalban végzendő ellenőrzés során vizsgálatra kerülnek azok a belső kontrolltevékenységek is, amelyek biztosítják a pénzügyi gazdálkodási folyamatok szabályosságát, a pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását befolyásoló döntések kockázatainak kezelését.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az intézkedési terv végrehajtásáról szóló tájékoztató és a határozati javaslatok elfogadására.

Határozati javaslat:

- 1.) Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az ÁSZ által 2009-2011. évek és 2012. I. félévi időszakra vonatkozó, az önkormányzat pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről készített jelentésének megállapításai alapján a 176/2013. (VI. 20.) számú határozatával elfogadott intézkedési terv II. pontjában előírt feladatok végrehajtásáról szóló tájékoztatót elfogadja.
- 2.) Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az egyes önkormányzati kötelezettségvállalások előkészítésének és a szállítói tartozások kezelésének rendjéről szóló szabályzatot elfogadja.

Határidő: 2014. január 15.

Felelős: Dr. Kovács Ildikó jegyző

Nagyatád, 2013. december 12.


Dr. Kovács Ildikó

Szabályzat az egyes önkormányzati kötelezettségvállalások előkészítésének és a szállítói tartozások kezelésének rendjéről

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt előírások megvalósítása, továbbá a működés és gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása érdekében az alábbi szabályzatot alkotja.

1. Általános rendelkezések

1.1. A szabályzat hatálya kiterjed Nagyatád Város Önkormányzatának (továbbiakban: Önkormányzat) és költségvetési szerveinek

- a) pénzügyi kötelezettségvállalás kockázatainak feltárására,
- b) a fejlesztések döntés-előkészítő szakaszában a lebonyolítás és a működtetés kockázatainak feltárására,
- c) a szállítói tartozások és az egyéb fizetési kötelezettség elmaradások kezelésére.

1.2. A szabályzatban nem rendezett kérdésekben a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit kell alkalmazni. Ha a jogszabály kötelezően alkalmazandó rendelkezései és e szabályzat rendelkezései között eltérés van, a jogszabályi rendelkezést kell alkalmazni.

1.3. A szabályzat célja, hogy meghatározza milyen adatok feltárása szükséges az 1.1. pontban meghatározott fejlesztések és kötelezettségvállalások döntés-előkészítő szakaszában a döntések kockázatainak pontos megismeréséhez.

Jelen szabályzat értelmében

- a) adósságot keletkeztető ügylet: Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: stabilitási törvény) 3. § (1) bekezdése alapján meghatározott ügylet,
- b) önkormányzati saját bevétel: az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdésében meghatározott bevétel.

2. A pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak feltárása a döntés-előkészítés során

2.1. A pénzügyi kötelezettségvállalások feltétele a stabilitási törvény 10. § (3) bekezdése szerinti tárgyévi kötelezettségvállalás felső határának vizsgálata. Ezek alapján az adósságot keletkeztető ügyletek tárgyévét terhelő összes kötelezettsége nem haladhatja meg az önkormányzat tárgyévi saját bevételeinek 50 százalékát.

2.2. A pénzügyi kötelezettségvállalások előkészítése során a képviselő-testületi előterjesztésnek az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- a) a stabilitási törvény szerinti vizsgálat eredményét,
- b) a hitel felvételének célját,
- c) a hitel összegét,
- d) a hitel futamidejét,

- e) a teljes futamidőre vonatkozó adósságszolgálatot és az egyes költségvetési évekre gyakorolt hatását, esetleges kockázatát,
- f) a hitel visszafizetésének pontosan megjelölt pénzügyi forrását.

2.3. A 2.2. pontban meghatározott képviselő-testületi előterjesztés előkészítéséért a Nagyatádi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Pénzügyi Iroda irodavezetője a felelős, az előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztése a polgármester feladata.

3. A fejlesztések döntés-előkészítő szakaszában a lebonyolítás és működtetés kockázatainak feltárása

3.1. A fejlesztések előkészítése során a képviselő-testületi előterjesztésnek az alábbiakat kell tartalmazni:

- a) a fejlesztés célját,
- b) a fejlesztés az önkormányzat kötelező vagy önként vállalt feladatát szolgálja,
- c) a fejlesztés megvalósításához igénybe vehető-e pályázati forrás,
- d) a pályázati forrás, valamint az önerő mértékét,
- e) az önerő rendelkezésre állásának vizsgálatát, költségvetési kihatását a beruházás megvalósulásának évében illetve éveiben,
- f) a beruházás során keletkező többletköltség, pótmunka finanszírozásának lehetőségeit, esetleges kockázatait,
- g) a beruházás megvalósítása utáni működtetés költségeinek az önkormányzat éves költségvetésére gyakorolt hatása vizsgálatát, gazdaságossági számításait, esetleges kockázatait,
- h) a fejlesztés elmaradásának technikai-, pénzügyi hatását.

3.2. A 3.1. pontban meghatározott képviselő-testületi előterjesztés előkészítéséért a Műszaki Iroda vezetője a felelős, az előterjesztés Képviselő-testület elé terjesztése a polgármester feladata.

4. A szállítói tartozások és az egyéb kiadás elmaradások kezelésének rendjéről

4.1. A szállítói számlák és egyéb fizetési kötelezettségek (a továbbiakban együtt: szállítói kötelezettségek) esetén a fizetési határidőn belül történő pénzügyi teljesítés megvalósítására kell törekedni.

4.2. Ha a 4.1. pontban foglaltak teljesítésére nincs lehetőség, abban az esetben az alábbi sorrendben kell kiegyenlíteni a szállítói kötelezettségeket:

- 1) alkalmazottak munkabére, szociális ellátáshoz kapcsolódó juttatások,
- 2) jogerős határozat, végzés, illetve jogszabály alapján megállapított fizetési kötelezettség,
- 3) közüzemi szolgáltatók felé fennálló kötelezettségek,
- 4) közszolgáltatási tevékenységet végző szerződéses partnerek felé fennálló kötelezettségek,
- 5) egyéb, fel nem sorolt szállító kötelezettségek.

4.3. Amennyiben a 4.2. pontban meghatározott kategóriákon belül több kiadási tétel található, abban az esetben, az időben legkorábban esedékes kötelezettséget szükséges kiegyenlíteni.

4.4. Kivételesen indokolt esetben lehet a 4.2. pontban felállított sorrendtől eltérni.

4.5. A Pénzügyi bizottsági soros üléseire a Pénzügyi Iroda vezetője kimutatást készít az Önkormányzat szállítói állományának aktualizált állapotáról.

4.6. A 90 napnál régebbi fizetési határidejű tartozások esetén a költségvetési szervek vezetői megállapodás (részletfizetés, fizetés átütemezés, kötelezettség elengedése érdekében) megkötését kezdeményezik a szállítókkal.

4.7. A megállapodások megkötéséről, illetve a már megkötött megállapodásokban foglaltak teljesüléséről a költségvetési szervek vezetői tájékoztatják a Pénzügyi Iroda vezetőjét.

4.8. Az Önkormányzat lejárt szállítói állománya alakulásáról a Jegyző félévente, a költségvetési beszámolókkal egyidejűleg tájékoztatja a Képviselő-testületet.

5. Záró rendelkezések

5.1. Jelen szabályzat 2014. január 1. napján lép hatályba.

Nagyatád, 2013. december 19.

Ormai István
polgármester

Záradék:

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az egyes önkormányzati kötelezettségvállalások előkészítésének és a szállítói tartozások kezelésének rendjéről szóló szabályzatot a /2013. (XII. 19.) számú határozatával jóváhagyta.