

**K I V O N A T**

*Tiszacsege Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2013. június 20-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből*

**100/2013.(VI. 20.) KT. számú HATÁROZAT:**

Tiszacsege Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2013. május 21. napján kelt, az Állami Számvevőszék által készített Tiszacsege Város Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről című jelentést megismerte és a határozat mellékletét képező intézkedési tervet jóvá hagyja.

**Végrehajtásért felelős:** Szilágyi Sándor polgármester, Füzesiné Nagy Zita jegyző

**Határidő:** folyamatos

K. m. f.

Szilágyi Sándor sk.  
polgármester

Füzesiné Nagy Zita sk.  
jegyző

A kivonat másolat hitelül:

Tiszacsege, 2013. június 20.

Zsolyominé Gyenes Anikó  
jegyzőkönyvvezető

**Intézkedési terv az Állami Számvevőszék Tiszacsege Város Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályosságának ellenőrzéséről című jelentéséhez**

**1. Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „A működési jövedelemtermelő képesség és a feladatellátás összhangja, valamint az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya helyreállításának, hosszú távú fenntarthatóságának érdekében – a 2012. évi adósságkonszolidációt, valamint a 2013. évtől változó feladat-ellátási kötelezettséget feladatfinanszírozási rendszert figyelembe véve – határidők és felelősök megjelölésével kezdeményezzen intézkedéseket, melyek keretében:

A polgármester vizsgálta meg, és terjessze a Képviselő-testület elé a további bevételszerző és kiadáscsökkentő intézkedések bevezetésének lehetőségét és a döntés függvényében járjon el a bevezetésre kerülő bevételnövelő, kiadáscsökkentő intézkedések végrehajtása érdekében.”

**Helyzetértékelés:** Az Önkormányzatot nem kötelezi jogszabály bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedések kidolgozására. A Képviselő-testülete legutóbb 2011. szeptember 14. napján tartott ülésén fogadott el a Polgármesteri Hivatal munkatársai által készített és Szilágyi Sándor polgármester által előterjesztett intézkedési tervet az önkormányzat költségvetési hiányának csökkentésére. A 181/2011.(IX.14) KT. számú határozattal elfogadott intézkedési terv végrehajtása megtörtént, az önkormányzat likviditási helyzete kezelhetővé vált. Az Állami Számvevőszék a jelen jelentést megalapozó 2012. évi ellenőrzése óta lezajlott a 5.000 fő alatti lakosságszámú önkormányzatok adósságának konszolidációja, illetve 2013. évi finanszírozási rendszer is javított az Önkormányzat gazdasági helyzetén.

**Szükséges intézkedés:** A polgármester kötelezi a jegyzőt, hogy dolgozzon ki bevételnövelő és kiadáscsökkentő intézkedésekre javaslatokat és egyúttal utasítja az intézményvezetőket, hogy az intézkedések kidolgozásában a jegyző irányítása szerint vegyenek részt.

**Határidő:** 2013. szeptember 30.

**Felelős:** Szilágyi Sándor polgármester, Füzesiné Nagy Zita jegyző  
Ládi Jánosné intézményvezető, Dr. Papp József Városi Könyvtár és Művelődési Otthon  
Oláhné Kovács Márta intézményvezető, Tiszacsege Kommunális Szolgáltató Szervezet  
Kótiné Losonczy Zsuzsanna intézményvezető, Városi Óvoda és Bölcsőde

**2. Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „A polgármester terjesszen a Képviselő-testület elé jóváhagyásra – az 1991. évi XX. tv. 140. § (1) bekezdés a) pontja alapján a jegyző által elkészített - az Önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítását, hosszú távú újratermelődése elkerülését biztosító intézkedéseket tartalmazó reorganizációs programot.”

**Helyzetértékelés:** Az adósságrendezési eljárást a helyi önkormányzat, továbbá annak hitelezője kezdeményezheti. Az 1996. évi XXV. tv. 4. § (2) bekezdése felsorolja azon tényállásokat, mely esetben kezdeményezhető az adósságrendezési eljárás;

„4. § (2) Az adósságrendezési eljárás akkor kezdeményezhető, ha a helyi önkormányzat vagy az önkormányzati költségvetési szerv

a) a hitelező által megküldött számlát vagy számlaadásra nem kötelezett hitelező esetében az általa küldött fizetési felszólítást, ezek átvételét, illetve - a később esedékessé váló követelés tekintetében - az esedékességet követő 60 napon belül nem vitatta és nem fizette ki;

b) elismert tartozását az esedékességet követő 60 napon belül nem fizette ki;

c) jogerős és végrehajtható bírósági (hatósági) határozatban foglalt fizetési kötelezettségét nem teljesítette;

d) fizetési kötelezettségét a korábban lefolytatott adósságrendezési eljárásban kötött egyezség ellenére nem teljesítette;

e) az államháztartás más alrendszereivel szemben fennálló köztartozását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 83. § (4) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló beszedési megbízás benyújtását követő 60 napon belül nem teljesíti;

f) más helyi önkormányzattal szemben fennálló tartozását - ideértve a külön jogszabály szerint létrehozott társulás keretében vállalt fizetési kötelezettségének nem teljesítését is - az önkormányzattal kötött vagy társulási megállapodáson alapuló beszedési megbízás benyújtását követő 60 napon belül nem teljesíti.”

A reorganizációs programot az hivatkozott törvény 20. §-a írja elő kötelezettségként azon önkormányzatok számára, melyeknél már megindult az adósságrendezési eljárás.

**Szükséges intézkedés:** A polgármester reorganizációs program tervezetének elkészítésére kötelezi a jegyzőt és egyúttal utasítja az intézményvezetőket, hogy a program készítésében, a jegyző irányítása szerint vegyenek részt.

**Hivatkozott jogszabály:** 1996. évi XXV. törvény a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról

**Határidő:** 2013. szeptember 30.

**Felelős:** Szilágyi Sándor polgármester, Füzesiné Nagy Zita jegyző

Ládi Jánosné intézményvezető, Dr. Papp József Városi Könyvtár és Művelődési Otthon

Oláhné Kovács Márta intézményvezető, Tiszacsege Kommunális Szolgáltató Szervezet

Kótiné Losonczy Zsuzsanna intézményvezető, Városi Óvoda és Bölcsőde

**3. Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „A polgármester a szállítói kiterjedés és a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. tv. törvény 4-9. §-aiban szabályozott adósságrendezési eljárás megindítása elkerülésének érdekében meghatározott gyakorisággal számoljon be a Képviselő-testületnek az

Önkormányzat lejárt szállítói állománya alakulásáról. Intézkedjen a szállítói számlák esedékesség szerinti kiegyenlítéséről vagy a lejárt tartozások átütemezéséről.”

**Helyzetértékelés:** Jogszabály nem rendelkezik arról, hogy a szállítói analitikát rendszeresen a Képviselő-testület tagjai elé kellene terjeszteni tájékoztatási céllal. A Képviselő-testület tagjai a költségvetési koncepció, a költségvetési rendelet tárgyalása, illetve az ÖNHKI pályázatok benyújtása során kaptak eddig tájékoztatást a szállító állomány aktuális állapotáról.

**Szükséges intézkedés:** A polgármester utasítja a jegyzőt, intézkedjen annak érdekében, hogy a pénzügyi vezető munkaköri leírásában feladatként szerepeljen a szállítói állomány kimutatását tartalmazó előterjesztés előkészítése a soros testületi üléseket megelőző összevont bizottsági ülésekre.

**Határidő:** 2013. július 31. , alkalmazása folyamatos.

**Felelős:** Szilágyi Sándor polgármester, Füzesiné Nagy Zita jegyző

**4. Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „Biztosítsa, hogy az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások során tartsák be a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. 10. § (3) bekezdésében előírt tárgyévi saját bevétel 50 %-ának megfelelő felső határt.”

**Helyzetértékelés:** Önkormányzati saját bevételnek minősül a helyi adóból származó bevétel, az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel, az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel, a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel, bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint a kezességvállalással kapcsolatos megtérülés.

Adósságot keletkeztető ügyletnek kell tekinteni többek között a hitel, kölcsön felvétele során kapott tőke és annak kamata, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír névértéke és annak kamata, váltó.

Az tárgyi évi saját bevétel 50 %-os mértékét az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás 2010-ben és 2011-ben haladta meg és a Városi Óvoda és Bölcsőde Tiszacsege Óvoda u. 3/a alatti telephelyének építéskor igénybevett támogatás megelőlegező hitel igénybevételéhez kapcsolódott. A hitel felvételéről Tiszacsege Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2010. április 8. napján megtartott ülésén döntött a 64/2010.(IV.08.) KT. számú határozatával, illetve 2010. április 29. napján tartott ülésén a 88/2010.(IV.29). KT. számú határozatával újabb támogatás megelőlegező hitel felvételéről döntöttek. A Képviselő-testület felhatalmazta Jónás Sándort – korábbi polgármestert – és Dr. Vámosi Margitot – korábbi aljegyzőt – a hitelszerződések aláírására. Ezen beruházásból eredő kötelezettségvállalás eredményezte a törvényben szereplő szint túllépését. A 2012. illetve a 2013. évben az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás mértéke már nem haladta, illetve haladja meg a

korrigált saját bevétel mértékének 50 %-át, erre minden esetben figyelmet fordít a pénzügyi vezető.

**Szükséges intézkedés:** A polgármester utasítja a jegyzőt, intézkedjen annak érdekében, hogy a pénzügyi vezető munkaköri leírásában feladatként szerepeljen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás saját bevételhez viszonyított szintjének folyamatos figyelemmel követése és szükség esetén intézkedés kezdeményezése.

**Hivatkozott jogszabály:** Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV tv.

**Határidő:** 2013. július 31., alkalmazása folyamatos

**Felelős:** Szilágyi Sándor polgármester, Füzesiné Nagy Zita jegyző

**5. Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „Intézkedjen, hogy jövőbeni hitelfelvétel és kötvénykibocsátás fedezeteként az Áht 84. § (4) bekezdésében előírtak szerint az Önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása, továbbá a költségvetési támogatás ne kerüljön megjelölésre.”

**Helyzetértékelés:** A Városi Óvoda és Bölcsőde Óvoda u 3/a szám alatti telephelyének építéséhez igénybe vett támogatást megelőlegező hitel 2012. augusztus 2. napjáig teljes összegben visszafizetésre került. A 2011. évi CXCV tv. 84. § (4) bekezdése szerint a helyi önkormányzat hitelfelvétele, kötvénykibocsátása fedezetül az önkormányzati törzsvagyon, a helyi önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása és a költségvetési támogatás nem használható fel. Az eddigi hitelfelvételek során törzsvagyon nem került megjelölésre. A 88/2010.(IV.29). KT. számú határozattal jóváhagyott támogatás megelőlegező hitel folyósításának feltétele volt a pénzügyi intézet részéről, hogy fedezetként központi költségvetésből származó támogatás is megjelölésre kerüljön. 2012. évtől már nem került állami támogatás hitelfedezetként megjelölésre.

**Szükséges intézkedés:** A polgármester utasítja a jegyzőt, intézkedjen annak érdekében, hogy a pénzügyi vezető munkaköri leírásában feladatként szerepeljen a hitelfelvételek során a fedezetként megjelölt elemek egyeztetése a hatályos jogszabályokkal.

**Hivatkozott jogszabály:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV tv.

**Határidő:** 2013. július 31., alkalmazása folyamatos

**Felelős:** Szilágyi Sándor polgármester, Füzesiné Nagy Zita jegyző

**6. Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „A közbeszerzési eljárásáról szóló törvényben foglaltak maradéktalan betartása érdekében:

A polgármester biztosítsa, hogy a jövőbeni pénzügyi szolgáltatás igénybevétele esetén – amennyiben a közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. tv. 120. § k) pontjában foglaltak kivételével nem áll fenn – a közbeszerzési eljárás lefolytatásának kötelezettsége a 119. §-ban foglalt előírást érvényesítsék.”

**Helyzetértékelés:** A 2010-ben igénybe vett támogatást megelőlegező hitel igénybevételénél a közbeszerzési eljárást feltételezhetően a közbeszerzési törvény nem megfelelő ismerete miatt nem folytatták le. A hitelszerződést Jónás Sándor korábbi polgármester és Dr. Vámosi Margit korábbi aljegyző írta alá. A hitel felvétele előtt az aljegyzőnek tájékozódni kellett volna arról, hogy az igénybevett támogatásmegelőlegező hitel meghaladja-e a 2010-ben hatályos közbeszerzési értékhatárt.

**Szükséges intézkedés:** A polgármester utasítja a jegyzőt, hogy gondoskodjon a közbeszerzési törvény szabályainak maradéktalan érvényesüléséről az önkormányzat beszerzései során.

**Hivatkozott jogszabály:** 2011. évi CVIII. tv. 119. §, 120. § k) pont

**Határidő:** 2013. július 31., alkalmazása folyamatos

**Felelős:** Szilágyi Sándor polgármester, Füzesiné Nagy Zita jegyző

**7. Állami Számvevőszék javaslata a polgármester részére:** „intézkedjen az ÁSZ ellenőrzés során feltárt közbeszerzési szabálytalanság tekintetében a munkajogi felelősséggel kapcsolatos körülmények vizsgálásáról és hozza meg a szükséges munkajogi intézkedéseket.”

**Helyzetértékelés:** A Városi Óvoda és Bölcsőde építése során a projektben résztvevő, illetve a támogatás megelőlegező hitel igénybevételénél közreműködő munkavállalók - Hajdu Bálint, Dr. Vámosi Margit – már nincsenek munkajogi jogviszonyban az Önkormányzattal illetve költségvetési szerveivel.

**Szükséges intézkedés:** intézkedésre nincs lehetőség.

**8. Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére:** „Intézkedjen, hogy a könyvviteli mérlegben a kötelezettségek kimutatása az Áhsz. 26. § (3) bekezdés d) pontjában és a 26. § (5) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően történjen.”

**Helyzetértékelés:** A 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 26. §. (3) bekezdés d) pontja kimondja, hogy az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni az egyéb különféle hosszú lejáratú kötelezettségeket, a jogszabály ugyanazon §-ának (5) bekezdés a) pontja szerint a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni: az egy évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönt, ideértve a hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részleteit.

2013. évben a gazdasági társaságtól kapott kölcsön teljes mértékben kifizetésre kerül, így a mérlegben már nem fog szerepelni.

**Szükséges intézkedés:** A jegyzőt írásbeli utasítást ad a pénzügyi vezetőnek, hogy gondoskodjon a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglaltak maradéktalan betartásáról.

**Hivatkozott jogszabály:** 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól

**Határidő:** 2013. július 31., alkalmazása folyamatos

**Felelős:** Füzesiné Nagy Zita jegyző

**9. Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére:** „Működtessen az Áht 69. § (2) bekezdésében, továbbá a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszert.”

**Helyzetértékelés** 2012. február 15. nap lépett hatályba - a Füzesiné Nagy Zita jegyző által készített - kockázatkezelési szabályzat.

**Szükséges intézkedés:** A jegyző gondoskodik a kockázatkezelési rendszer folyamatos felülvizsgálatáról és szükség esetén módosításáról, mely megfelel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak illetve az Állami Számvevőszék javaslatának.

**Hivatkozott jogszabály:** 2011. évi CXCV. tv. az államháztartásról, 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

**Határidő:** 2013. szeptember 30., folyamatos

**Felelős:** Füzesiné Nagy Zita jegyző

**10. Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére:** „Alakítsak ki az Áht 69. § (2) bekezdésében, továbbá a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdései alapján azokat a belső kontrolltevékenységet, amelyek biztosítják a pénzügyi gazdálkodási folyamatok szabályosságát, a pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását befolyásoló döntésének kockázatainak kezelését. Ennek keretében a jegyző határozza meg a fejlesztések döntés-előkészítés folyamatában a lebonyolítás és a működtetés kockázatai feltárásának és kezelésének a kötelezettségét”

**Helyzetértékelés:** A belső kontrollrendszer olyan szintű kialakításához és működtetéséhez, mely megfelel az Állami Számvevőszék elvárásainak, az önkormányzatnál és a polgármesteri hivatalnál nincsenek meg a személyi feltételei.

**Szükséges intézkedés:** A jegyző kialakítja az Áht 69. § (2) bekezdésében, továbbá a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdései alapján azokat a belső kontrolltevékenységet, amelyek biztosítják a pénzügyi gazdálkodási folyamatok szabályosságát, a pénzügyi egyensúlyi helyzet alakulását befolyásoló döntésének kockázatainak kezelését. Ennek keretében a jegyző meghatározza a fejlesztések döntés-előkészítés folyamatában a lebonyolítás és a működtetés kockázatai feltárásának és kezelésének a kötelezettségét.

**Hivatkozott jogszabály:** 2011. évi CXCV. tv. az államháztartásról, 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

**Határidő:** 2013. szeptember 30.,Folyamatos

**Felelős:** Füzesiné Nagy Zita jegyző

**11. Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére:** „A jegyző írja elő a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárását, a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatásának a vizsgálatát.”

**Helyzetértékelés:** A 2013. évet megelőzően igénybe vett pénzügyi szolgáltatások kockázatelemzése több okból kifolyólag nehezen volt kivitelezhető. A 2008. évi pénzügyi válság hatására a már folyósított hitelek és kölcsönök feltételei gyakran változtak, így értelemszerűen ezek hatása nem is lett volna kiszűrhető a kockázatelemzések során. Az Önkormányzat nem rendelkezett deviza elszámolású hitellel, így az árfolyamok ingadozásának kockázata nem érintette.

A 2013. évben igénybe vett folyószámlahitel esetén a Képviselő-testület tájékoztatása megtörtént a hitel felvételének kockázatával kapcsolatban, így a döntés meghozatalánál már minden releváns információ a rendelkezésükre állt.

**Szükséges intézkedés:** A jegyző szabályzatban előírja a pénzügyi vezető számára ő a pénzügyi kötelezettségvállalások kockázatainak döntés-előkészítő szakaszban történő feltárását, a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatásának a vizsgálatát.

**Hivatkozott jogszabály:** 2011. évi CXCV. tv. az államháztartásról, 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

**Határidő:** 2013. szeptember 30.

**Felelős:** Füzesiné Nagy Zita jegyző



**12. Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére:** A jegyző „készítsen szabályzatot az Önkormányzat fizetőképességének és eladósodásának kezelésére, valamint a pénzügyi kötelezettségek teljesítésének, a szállítói tartozások és az egyéb kiadáselmaradások rendezésének helyi szabályaira.”

**Helyzetértékelés:** A fizetőképesség és eladósodásának kezelésére vonatkozó szabályzat elkészítését jogszabály nem írja elő az Önkormányzat számára. A lejárt fizetési határidejű, kiegyenlített szállítói számlák megfizetésénél elsődleges szempontnak tekintendő, hogy a fizetési késedelem nem haladja meg közüzemi számlák esetében a 30, egyéb számlák esetében 60 napnál többel a számlák fizetési határidejét,

**Szükséges intézkedés:** A jegyző belső szabályzatot készít az Önkormányzat fizetőképességének és eladósodásának, pénzügyi kötelezettségek teljesítésének, a szállítói tartozások és az egyéb kiadáselmaradások kezelésére.

**Határidő:** 2013. szeptember 30.

**Felelős:** Füzesiné Nagy Zita jegyző

**13. Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére:** „Intézkedjen, hogy az Áht. 70. § (1) bekezdésében, továbbá a Bkr. 29. § (1) bekezdésében, 31. § (2) bekezdésében és a (4) bekezdés pontjában foglaltak szerint az éves belső ellenőrzési tervek tartalmazzák a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők ellenőrzését, biztosítsa az ellenőrzési tervek végrehajtását.”

**Helyzetértékelés:** A 2013. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 2012. október 31. napján fogadta el 188/2012.(X.31.) KT számú határozatával, mely nem terjedt ki a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők ellenőrzésére.

**Szükséges intézkedés:** A jegyző gondoskodik arról, hogy a jövően a belső ellenőrzési tervekbe bekerüljön a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők ellenőrzése.

**Hivatkozott jogszabály:** 2011. évi CXCV. tv. az államháztartásról, 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

**Határidő:** 2013. október 15., majd folyamatos.

**Felelős:** Füzesiné Nagy Zita jegyző

**14. Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére:** „Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerét érintő 2008. évi ÁSZ ellenőrzés által megállapított szabálytalanságok megszüntetése érdekében:

A jegyző intézkedjen a költségvetés tervezés folyamatában a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak szerint a költségvetési igények indokoltságának, teljesíthetőségének, a saját bevételek és a költségvetés megalapozását szolgáló helyi rendeletek közötti összhang meglétének ellenőrzéséről.”

**Helyzetértékelés:** A jegyző és a pénzügyi vezető a költségvetés készítése során tárgyalásokat folytat le az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetőivel. A tárgyalások során kitérnek az intézménynek anyagi-, és emberi erőforrás szükségleteire és ezek indoklását az intézményvezetők bizonyítják. A tárgyalásokról jegyzőkönyv készül, melyet minden résztvevő fél kézjeggyel ellát.

**Szükséges intézkedés:** A jegyző felkéri az intézményvezetőket, hogy költségvetési igényik alátámasztására az adott intézményre vonatkozó elemzéseket végezzenek, ezen elemzést a költségvetési tárgyalások megkezdése előtt adják át a jegyző részére, aki ezután az Önkormányzat folyamatba épített, előzetes, és vezetői ellenőrzési rendszerében foglaltak szerint lefolytatja az egyeztető tárgyalásokat.

**Hivatkozott jogszabály:** 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** Füzesiné Nagy Zita jegyző

**15. Állami Számvevőszék javaslata a jegyző részére:** A jegyző „biztosítsa, hogy a beszámoló kontrollja során a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásnak megfelelően ellenőrizték az intézményi pénzmaradvány megállapításának helyességét.”

**Helyzetértékelés:** A 2012. évet megelőzően, az akkor hatályos jogszabályok értelmében az Önkormányzat költségvetési szervei nem rendelkeztek saját, önálló bankszámlával illetve házipénztárral. A pénzforgalom az Önkormányzat „összevont”, minden intézményre kiterjedő bankszámláján, illetve házipénztárában bonyolódott le. Ezen okból kifolyólag az Önkormányzat intézményei nem rendelkeztek pénzmaradvánnyal, így megállapítása nem is volt lehetséges. Az új államháztartási törvény és a hozzá kapcsolódó rendeletek rendelkezései értelmében minden költségvetési szervnek rendelkezni kellett saját bankszámlával és házipénztárral 2012. évtől kezdődően. Ezen jogszabályi változások eredményeként lehetővé vált az intézmények pénzmaradványának megállapítása lehetővé vált. A 2012. évi beszámolóban már megállapításra kerültek az egyes költségvetési szervek pénzmaradványa.

**Szükséges intézkedés:** A jegyző írásban felhívja pénzügyi vezető figyelmét, hogy a beszámoló készítésének időszakában a pénzmaradvány helyességének megállapítását a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezető ellenőrzéséről szóló szabályzat alapján végezze el.

**Hivatkozott jogszabály:** 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

**Határidő:** 2013. július 31., Folyamatos

**Felelős:** Füzesiné Nagy Zita jegyző

Tiszacsege, 2013. június 17.

Füzesiné Nagy Zita  
Jegyző

Szilágyi Sándor  
polgármester