3. melléklet

Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

Sorszám	1. Ellenőrzés [illegible] ellenőrzési azonosítója	2. A külső ellenőrzés bejelentő levél iktatószáma	3. A külső ellenőrzést végző megnevezése	4. A külső ellenőrzést végző vizsgálatvezető neve és elérhetősége	5. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	6. Az ellenőrzött szervnél kijelölt személy neve és elérhetősége	7. Az ellenőrzés tárgya (címe)	8. Intézkedést igénylő megállapítás	9. Ellenőrzési javaslat	10. A javaslat alapján előírt intézkedés	11. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	12. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	13. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	14. Az intézkedés végrehajtásának határideje	15. Módosítás (igen / NEM)	16. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	17. Megtett intézkedések rövid leírása	18. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	19. A nem teljesítés kapcsán tett lépések	20. Megjegyzés
1.	V-[illegible]-223-014/2013. V059205	V-0030-230/2012	**Állami Számvevőszék**	Renkó Zsuzsanna ellenőrzésvezető, Győri Lajos felügyeleti vezető	**Felsőzsolca Város Önkormányzata**	Lukó Mária 46 534-620	Felsőzsolca Város Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási helyzetének, [illegible] ellenőrzése				3990-3/2013.	**2013.07.15**								
								Polgármester: 1. Az Önkormányzat nettó működési jövedelme 2010-ben és 2011-ben negatív volt. A likviditást folyószámlahitellel biztosították. A [illegible] állomány a 2012. év I. félév végén 117,7 millió Ft volt, melynek [illegible] lejárt, a [illegible] (77,2 millió Ft) a II. félévre [illegible] volt. Az ellenőrzött időszak végére a pénzeszközök [illegible] 1020,2 millió Ft-ra [illegible]. A PPP szerződésben vállalt kötelezettség - a szállítói állományban szereplő [illegible] - 1181,2 millió Ft volt. A bevételeket, kiadásokat [illegible] nem javították a pénzügyi egyensúlyi helyzetet. Az adósságszolgálat teljesítéséhez felhasználható [illegible] tartalékkal nem rendelkezett.	A működési jövedelemtermelő képesség és a feladatellátás összhangja, valamint az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának helyreállítása, hosszú távú fenntarthatósága érdekében - a 2013. évi kormányzati adósságkonszolidáció, valamint a 2013. évtől változó feladat-ellátási kötelezettségek, feladatfinanszírozási rendszer figyelembe vétele - [illegible] a.) költségvetési rendelettervezet, valamint annak [illegible] Képviselő-testület elé a bevételek növelése, a kiadások csökkentése céljából intézkedések bevezetéséhez szükséges - a Htv. 140. § (1) bekezdés a) pontja alapján a jegyző által ellenjegyzett - döntési javaslatot; b.) terjesszen a Képviselő-testület elé - a Htv. 140. § (1) bekezdés a) pontja alapján a jegyző által ellenjegyzett - az Önkormányzat gazdasági helyzetének elemzésén alapuló, a pénzügyi egyensúlyi helyzet gyors helyreállítását, hosszú távú fenntartását, valamint az adósságállomány újratermelődésének elkerülését [illegible] tartalmazó reorganizációs programot; c.) a szállítói [illegible] a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4-9. §-aiban szabályozott adósságrendezési eljárás [illegible] érdekében, meghatározott gyakorisággal számoljon be a Képviselő-testületnek az Önkormányzat lejárt szállítói állományának alakulásáról. [illegible] d.) az adósságkonszolidációt követően fennmaradó kötelezettségek teljesítésében [illegible] a Képviselő-testület elé olyan [illegible] - a Htv. 140. § (1) bekezdés a) pontja alapján a jegyző által ellenjegyzett - döntési javaslatot, amelyben a Képviselő-testület [illegible] hogy a [illegible] a tartalékot a költségvetési rendeleteiben minden évben betervezi az adósságszolgálat teljesítésére.	1. A működési jövedelemtermelő képesség és a feladatellátás összhangja, valamint az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyának helyreállítása, hosszú távú fenntarthatósága érdekében - figyelembe véve a 2013. évi állam általi adósságkonszolidációt, valamint a 2013. évtől változó [illegible] - intézkedés: a.) a költségvetési rendelettervezet, illetve annak [illegible] a bevételnövelő és kiadáscsökkentő lehetőségek feltárása, [illegible] Az egyes pénzügyi kötelezettségek [illegible] hogy az adott időszakban milyen forrással finanszírozza az Önkormányzat. b.) A vizsgálat lezárását követően megtörtént a PPP konstrukció, állam általi [illegible], valamint jelenleg történik a 2008. évben kibocsátott kötvény [illegible] adósságkonszolidációja. Az állam által átvállalt összeg 463 678 891 Ft. Az Önkormányzat hosszú távú gazdasági, pénzügyi egyensúlyi helyzetének gyors helyreállítása érdekében, az adósságállomány újratermelődésének elkerülése érdekében az Önkormányzat csak olyan pályázaton vesz részt, amely 90 %-ban vagy annál magasabb összegű finanszírozással támogatott. c.) A PPP- konstrukcióban történt beruházásból származó [illegible] díj [illegible] a 2013. évre [illegible] díj rendezése megtörtént. A szállítói számlák [illegible] a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4-9. §-aiban szabályozott adósságrendezési eljárás [illegible] a Képviselő-testület felé a beszámolót.	3990-3/2013.		Dr. Tóth Lajos polgármester	1.a.) [illegible] alkalmazásával, [illegible] költségvetési rendelettervezetek [illegible], illetve folyamatos 1.b.) 2013. szeptember 30. 1.c.) folyamatos 1.d.) 2013. november 30.	nem	a.) [illegible] módosítások alkalmazásával, illetve folyamatos b.) 2013.09.30. c.) folyamatos d.) az állam általi adósságkonszolidáció [illegible] 2013.09.30-ig megtörtént, a második ütem folyamatban van.	1.a)Az [illegible] rendeletmódosítások, [illegible] a bevételi [illegible] a kiadásokat [illegible] 1.b. A PPP konstrukció állam általi [illegible] 2012. december 31-ével, a 2008. évben kibocsátott kötvény [illegible] 2013. június 28-ával. Az Önkormányzat csak olyan pályázaton vesz részt, mely 90 %-ban vagy annál magasabb összegű finanszírozással támogatott. 1.c. A PPP konstrukcióban épült beruházásban [illegible] szolgáltatási díj hátralék rendezése megtörtént. Fokozott figyelmet fordítunk arra, hogy ne legyen lejárt szállítói állományunk. 1.d.) A kötvényre vonatkozó [illegible] adósságkonszolidáció 2013. június 28-ával, a [illegible] összegű tartozásról [illegible] megtörtént 2013. [illegible] 3. A 2014. évre vonatkozó [illegible] nem számolunk a [illegible] fennmaradó [illegible] összegével, mivel [illegible] volt az állam általi további adósságkonszolidációval.			
3.								Jegyző: 1. A költségvetési és zárszámadási rendeletekben a többéves kihatással járó kötelezettség-vállalások között a PPP szerződésből eredő kötelezettségvállalást, az Áht. 118. § (1) bekezdés 2. b) és (2) bekezdés 2. d) pontjaiban foglaltak ellenére, nem mutatták be.	biztosítson, hogy a költségvetési és zárszámadási rendeletek [illegible] sorai, az Áht. 24. § (4) bekezdés b) és 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak szerint, teljes körűen mutassák be a többéves kihatással járó kötelezettségvállalásokat.	Intézkedés történik arra vonatkozóan, hogy a költségvetési és zárszámadási rendeletek [illegible] be kell mutatni a többéves kihatással járó kötelezettségeket, az Áht 24. § (4) bekezdés b) és 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírt módon.	3990-3/2013.		dr. Patai Anett jegyző	2013. szeptember 30	2013.09.01	2013.09.15	Az önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási rendeleteinek tartalmi elemeire vonatkozó jegyzői utasítás kiadásra került.			
4.								2. Az Önkormányzatnál a 2010. és a 2011. évi könyvviteli mérlegben, az Áhsz. 26. § (5) bekezdés b) pontjában és a 26. § (6) bekezdésben foglalt előírás ellenére, a [illegible] kötött nem mutatták ki a [illegible] A 2009. évi könyvviteli mérlegben - a Számv. tv. 15. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 23. §-aban, a 26. § (5) bekezdés b) pontjában és a 26. § (6) bekezdésben foglalt előírások ellenére - nem mutatták ki [illegible] 2010. [illegible] a fordulónapon [illegible] fennálló kötelezettség állományát.	A könyvvezetés és a beszámoló [illegible] biztosítsa, hogy a mérleg [illegible] során a Számv. tv. 15. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 23. §-ában foglalt előírás alapján, az Önkormányzat [illegible] mutassák ki, b. intézkedjen, hogy a könyvviteli mérlegben a [illegible] a fordulónapot követő [illegible] rendelet, az Áhsz. 26. § (5) bekezdés b) pontjában és a 26. § (6) bekezdésben foglalt előírások szerint, a [illegible] kötelezettségek [illegible] szerepeltessék.	A könyvvezetés és beszámoló [illegible] érdekében [illegible] a.) az Önkormányzat [illegible] mérlegben [illegible] számviteli törvény 15. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 23. §-ában foglaltak szerint. b.) A könyvviteli mérlegben a fennálló [illegible] a fordulónapot követő [illegible] rendelet, az Áhsz. 26. § (5) bekezdés b) pontjában és a 26. § (6) bekezdésben foglalt előírások szerint a [illegible] kötelezettséget [illegible] kell kimutatni.			dr. Patai Anett jegyző	2013. szeptember 30.	2013.09.01	2013.09.015	Az önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási rendeleteinek tartalmi elemeire vonatkozó jegyzői utasítás kiadásra került.			
5.								3. Az Önkormányzatnál a kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése teljes körűen nem felelt meg a 2009-2010. években az Áht. 120/B. § (2) bekezdés b) pontjában, a 2011. évben az Áht. 121. § (2) bekezdés b) pontjában, a 2012. év I. félévében az Áht. 69. § (2) bekezdésében meghatározott előírásoknak. Az ellenőrzött időszakban [illegible] a működési jövedelemtermelő képesség [illegible], a kötvényhez kapcsolódó biztosítások, a [illegible] szállítói állomány miatti [illegible] kockázat [illegible] a 2009. évben az Amr. 145/E. §-ában, a 2010-2011. években az Amr. 157. §-ában, a 2012. év I. félévében a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére - elmaradt.	Megfelelően az Áht. 69. § (2) bekezdésben, továbbá a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszert.	A kockázatkezelési rendszert [illegible] a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével. Ki kell egészíteni a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében az adott munkaterületeken felmerülhető kockázatokkal, azok [illegible] alapján ki kell dolgozni [illegible]			dr. Patai Anett jegyző	2013. november 30.	nem		Kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata megtörtént. Kiegészítésre került a [illegible] kockázatokkal, azok [illegible]			
								4. Az Önkormányzatnál a belső kontrolling [illegible] kialakítása és működtetése teljes körűen nem felelt meg a 2009-2010. években az Áht. 120/B. § (2) bekezdés c) pontjában, a 2011. évben az Áht. 121. § (2) bekezdés c) pontjában és a 2012. év I. félévében az Áht. 69. § (2) bekezdésében meghatározott előírásoknak. A pénzügyi gazdálkodási folyamatok [illegible] belső kontrollok [illegible] a 2009. évben az Amr. 145/F. § (1) bekezdésében, a 2010-2011. években az Amr. 158. § (1) bekezdésében, a 2012. év I. félévében a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére - nem volt megfelelő. [illegible] a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek költségvetési egyensúlyra gyakorolt hatását [illegible] Nem [illegible] az Önkormányzat fizetőképességének [illegible] kötelezettséget.	Alakítsa ki az Áht. 69. § (2) bekezdésében, továbbá a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben [illegible] a belső kontrollrendszert [illegible] kockázatoknak kezelését. Ennek keretében: a.) határozza meg a [illegible] b.) [illegible] a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek [illegible] c.) határozza meg az Önkormányzat fizetőképességének [illegible], valamint a pénzügyi kötelezettségek [illegible]	[illegible] a.) meg kell határozni [illegible] b.) A [illegible] hitelfelvétel esetén a futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek [illegible] egyensúlyára vonatkozó hatását vizsgálni kell, [illegible] c.) Az Önkormányzat [illegible] és a pénzügyi kötelezettségek [illegible]			dr. Patai Anett jegyző	2013. november 30.	nem		a.Fejlesztési pályázatokon való elindulás feltételeként meghatározott dokumentáció [illegible] kapcsolódó kiadások a pályázat elutasítása esetén nem térülnek vissza. Esetleges elutasításra [illegible] egyéb más forrást kell biztosítani a meg nem térült összegre. b-c. A pénzintézeti [illegible] keretében (csak fejlesztési hitelfelvétel, kizárólag önerő [illegible]) amennyiben elutasításra kerül a pályázat, a [illegible] során arra is figyelemmel kell lenni, hogy a hitelkérelemhez kapcsolódó kiadások fedezetéül egyéb [illegible] forrást kell biztosítani, [illegible] ez [illegible] a pályázat benyújtásához kapcsolódó kiadásokat. A futamidő egyes éveit terhelő kötelezettségek hatását mindig vizsgálni kell a [illegible] vonatkozóan. A hitelkérelmet a pénzintézet elutasítja, eljárás ugyanaz d. Megtörtént a PPP beruházásban [illegible] fejlesztések [illegible] állam általi [illegible], valamint a 2008. évben kibocsátott kötvény [illegible] és kamatfizetéshez kapcsolódó adósságkonszolidáció I. üteme 2013. június 28-ával. A koncepció [illegible] már ismert volt arra vonatkozóan, hogy az állam 2014. február 28-ig az adósságkonszolidáció II. ütemét is megvalósítja. Miután Önkormányzatunk			
								5. Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ÁSZ ellenőrzése során [illegible] nem tartalmazta az EU-s támogatású programokkal kapcsolatban [illegible]	Az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ÁSZ ellenőrzés által [illegible] az Áht. 40. § (7) bekezdése [illegible] EU-s támogatású programokkal kapcsolatos [illegible]	[illegible] Áht. 40. § (7) bekezdése [illegible] EU-s támogatású programokkal kapcsolatban [illegible]			dr. Patai Anett jegyző	2012. [illegible] folyamatos	nem		Az önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási rendeleteinek tartalmi elemeire vonatkozó jegyzői utasítás kiadásra került.			
2.	13100-7/2013	[illegible]/2013	**Magyar Államkincstár**	Kovácsné Mogyoró Krisztina 46/513-673 Dr. Zsolnainé Tóthmagyi Katalin 46/513-673	**Sajópálfala Község Önkormányzata Sajópálfalai Napközi Otthonos Óvoda**	[illegible] 492	Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvényben, 2013. évre meghatározott, a helyi önkormányzatok, a helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások igénylésének [illegible] vizsgálata	Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.												
3.	12/[illegible]/2013	12/[illegible]/2013	**Magyar Államkincstár**	Kovácsné Mogyoró Krisztina 46/513-673 Dr. Zsolnainé Tóthmagyi Katalin 46/513-673	**Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda**	[illegible] 46 [illegible]	Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvényben, 2013. évre meghatározott, a helyi önkormányzatok, a helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások igénylésének [illegible] vizsgálata	Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.												