

Száma: GV/4194-4/2021.



Előterjesztés az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzésekre

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék az elmúlt hetekben két ellenőrzést is megkezdett Önkormányzatunk és intézményei vonatkozásában, melyek: az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése és az Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése – az Önkormányzatok – településtípusok szerinti gazdálkodásának fenntarthatósága (135) nagyközség című ellenőrzések.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 5.§ (2) (3), (5), (6), (8) bekezdéseiben foglaltak szerint:

„(2) Az Állami Számvevőszék az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében ellenőrzi a központi költségvetési fejezetet irányító szerv és a fejezetbe sorolt költségvetési szervek működését, a fejezetbe tartozó központi kezelésű előirányzatok és fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználását, valamint a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és ezek társulása gazdálkodását.

(3) Az Állami Számvevőszék az államháztartásból származó források felhasználásának keretében ellenőrzi a központi költségvetésből gazdálkodó szervezeteket (intézményeket), valamint az államháztartásból nyújtott támogatás vagy az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon felhasználását a helyi önkormányzatoknál, az országos és helyi nemzetiségi önkormányzatoknál, a közalapítványoknál (ide értve a közalapítvány által alapított gazdasági társaságot is), a köztestületeknél, a közhasznú szervezeteknél, a gazdálkodó szervezeteknél, az egyesületeknél, az alapítványoknál és az egyéb kedvezményezett szervezeteknél. Amennyiben a kedvezményezett szervezet az államháztartásból támogatásban - ide nem értve a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése alapján történő átutalását - vagy ingyenes vagyonjuttatásban részesül, gazdálkodási tevékenységének egésze ellenőrizhető.

(5) Az Állami Számvevőszék - a (3)-(4) bekezdés szerinti ellenőrzési feladataival összefüggésben - ellenőrizheti az államháztartás alrendszeréből finanszírozott beszerzéseket és az államháztartás alrendszereihez tartozó vagyont érintő szerződéseket a megrendelőnél (vagyonkezelőnél), a megrendelő (vagyonkezelő) nevében vagy

képviselőjében eljáró természetes személynél és jogi személynél, valamint azoknál a szerződő feleknél, akik, illetve amelyek a szerződés teljesítéséért felelősek, továbbá a szerződés teljesítésében közreműködőknél.

(6) Az Állami Számvevőszék ellenőrzése során értékeli az államháztartás számviteli rendjének betartását, az államháztartás belső kontrollrendszerének működését.

(8) Az Állami Számvevőszék ellenőrzi az állami adóhatóság és a helyi önkormányzatok adóztatási és egyéb bevételszerző tevékenységét, valamint a vámhatóság tevékenységét."

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése- Az önkormányzat és a társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című program alapján ellenőrzést készített elő.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ÁSZ tv. 28.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak alapján:

„28. § (1) Az Állami Számvevőszék ellenőrzéseinek lefolytatása, illetve az ellenőrzések megtervezése érdekében az ellenőrzött, illetve törvény alapján ellenőrizhető szervezet (a továbbiakban együtt: ellenőrzött szervezet) és annak munkavállalója közreműködésre köteles. Az ellenőrzött szervezet és annak munkavállalója közreműködési kötelezettsége a (2) és (3) bekezdés, valamint a 33. § (1) és (6) bekezdése szerinti kötelezettségeket foglalja magában.

(2) A közreműködésre felhívott szervezet az Állami Számvevőszék részére - annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül - az ellenőrzés tervezhetősége, meghatározása, illetve lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja, illetve a kapcsolódó tájékoztatást köteles megadni.” - az alábbi intézmények vonatkozásában kellett adatszolgáltatást teljesítenünk:

- Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini bölcsőde
- Gávavencsellői Önkormányzati Konyha
- Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár

Az ÁSZ által az ellenőrzéshez használt abr.asz.hu felületre a kért szabályzatokat és dokumentumokat valamennyi intézmény vonatkozásában 2021. július 26 és 31 között feltöltöttük. ezek az alábbiak voltak:

1. Intézmények jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata.
2. Képviselő-testület által az SZMSZ jóváhagyásáról szóló önkormányzati határozat,
3. jegyzői nyilatkozat arra vonatkozóan, hogy a képviselő-testület fenntartásában működő intézményei szervezeti és működési szabályzatának jóváhagyását nem ruházta át szervére,
4. Az előterjesztés mellékletét képező dokumentumjegyzék szerinti szabályzatok, iratok.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az ellenőrzéshez határidőben feltöltésre került valamennyi dokumentum.

Abban a szerencsés helyzetben vagyunk, hogy a 2020. július 1 és 2021. június 30. közötti időszakban a Magyar Államkincstár által végzett teljeskörű vizsgálat keretében abszolút aktualizálásra kerültek szabályzataink, így valószínűsíthetően az Állami Számvevőszék megállapítja majd, hogy ezen a területen nincsenek hiányosságaink.

A másik ellenőrzés az Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése – Az Önkormányzatok – településtípusok szerinti – gazdálkodásának fenntarthatósága (135) nagyközség című ellenőrzése.

Az ellenőrzés a Magyar Államkincstár által rendelkezésre bocsátott az önkormányzatok 2018. év 2019. évi éves költségvetési beszámolójának, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentéseinek a központi információs rendszerben szereplő adatain alapult. Az ellenőrzés célja volt, hogy az önkormányzatok központi információs rendszerében szereplő adatok értékelése alapján beazonosított kockázatok kezelését előmozdítsa.

Az ellenőrzés Önkormányzatunknál intézkedést és kezelést igénylő kockázatot állapított meg, az önkormányzat nettó működési jövedelme a 2019. évben negatív értékű volt.

Az ellenőrzés az egyes önkormányzatok szintjén is beazonosította a pénzügyi gazdálkodás és az eladósodás a vagyongazdálkodás kockázatait, melynek értékelése alapján élt figyelemfelhívással az ÁSZ elnöke önkormányzatunkhoz.

A nettó működési jövedelem az önkormányzati gazdálkodás egyik alapvető mutatószáma, mivel megmutatja a működési bevételekből és működési kiadások és a hitelek tőketörlesztésének kifizetése után fennmaradó jövedelmet E mutatószám negatív értéke azt fejezi ki, hogy az önkormányzat működési bevételei nem nyújtanak fedezetet a működési kiadásokra, mely által veszélybe kerül az önkormányzat működésének pénzügyi fenntarthatósága.

Az ÁSZ elnöke levelébe leírta, hogy annak érdekében, hogy az önkormányzat biztosítsa a törvényekben foglaltak érvényesülését a 2020. évben is fennálló kockázatok kezelése tekintetében, szükséges olyan, meghatározott időtávra vonatkozó intézkedési terv, cselekvési terv összegállítása, mely a feltárt kockázatokat kezeli.

Az ÁSZ elnöke 15 napos határidőt adott arra, hogy a levélben foglaltakat megvizsgáljuk és arra reagáljunk, a testület elé terjesszük esetleges javaslatainkat.

Elnök úr részére azonnali válaszlevél készült, a következő tartalommal:

„2018. évének közepén Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata kimondta feloszlását, majd ezt követően az akkori polgármester lemondott. Több feljelentés, büntetőeljárás indult, mivel olyan jellegű szabálytalanságokat tapasztaltunk az ezt megelőző időszakról, ami alapján feltételezhető volt a hűtlen kezelés és sikkasztás.

Ezt követően 2018. szeptember 9-én időközi választás megtartására került sor, új polgármestert és új képviselő-testületet választott a település lakossága.

A 2019. évi általános önkormányzati képviselő és polgármester választáson ismét a 2018-ban megválasztott képviselő-testületet és polgármestert tartotta alkalmasnak a lakosság az önkormányzati feladatok ellátására.

Az ezt követő időszakban felülvizsgáltuk a meglévő szabályzatokat, majd a hiányzókat elkészítettük, áttekintettük a gazdálkodást, valamint úgynevezett ciklusprogramot, gazdaságfejlesztési programot készítettünk.

Határozati javaslat
Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2021.(.....) határozata
az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzésekről

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék által végzett

1. az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzéséről szóló tájékoztatást **elfogadja.**
2. az Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése – Az Önkormányzatok – településtípusok szerinti – gazdálkodásának fenntarthatósága (135) nagyközség című ellenőrzés kapcsán megállapítja, hogy a 2018-as és 2019-es költségvetési években több olyan pályázati forrásból megvalósuló beruházás zajlott, amely építési engedélyköteles volt (Óvodaépítés, szennyvízberuházás). A kivitelezőktől befogadott számlák fordított ÁFA-t tartalmaztak. A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről és a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról jogszabályok rendelkezéseinek értelmében a beruházásra kapott támogatási összegek felhalmozási célú bevételként kerültek könyvelésre, ezzel szemben a kivitelezéshez kapcsolódó számlák kapcsán megfizetett fordított ÁFA összege működési kiadásként szerepel. A beruházások több költségvetési évet érintően valósultak meg. Az Önkormányzat számlájára befolyt támogatási összegek általában nem a bevétel megszerzésének évében kerültek teljes mértékben felhasználásra, így a költségvetési maradvány összegében a következő évi finanszírozási bevételek között szerepelnek.
Fenti indokok alapján a képviselő-testület intézkedési, cselekvési terv készítését nem tartja indokoltnak.

Felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy a képviselő-testület döntéséről az Állami Számvevőszék elnökét a határozat megküldésével tájékoztassa.

Határidő: azonnal

Az önkormányzat és intézményeinél szigorú takarékos gazdálkodás folyik, a beszerzések esetében is amit lehetett központosítottunk, hogy minél jutányosabb áron juthassunk a működéshez szükséges eszközökhöz, alapanyagokhoz.

Fenti számú levelében az Önök által végzett ellenőrzés során intézkedést és kezelést igénylő kockázat megállapításával kapcsolatban az alábbi tájékoztatást nyújtjuk.

Önkormányzatunknál a 2018-as és 2019-es költségvetési években több olyan pályázati forrásból megvalósuló beruházás zajlott, amely építési engedélyköteles volt (Óvodaépítés, szennyvízberuházás). Emiatt a kivitelezőktől befogadott számlák fordított ÁFA-t tartalmaztak. A 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről és a 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról jogszabályok rendelkezéseinek értelmében a beruházásra kapott támogatási összegek felhalmozási célú bevételként kerültek könyvelésre, ezzel szemben a kivitelezéshez kapcsolódó számlák kapcsán megfizetett fordított ÁFA összege működési kiadásként szerepel. Továbbá a beruházások több éven keresztül valósultak meg, több költségvetési évet érintettek. Az Önkormányzat számlájára befolyt támogatási összegek általában nem a bevétel megszerzésének évében kerültek teljes mértékben felhasználásra, így a költségvetési maradvány összegében a következő évi finanszírozási bevételek között szerepelnek.

A fent említett, Önkormányzatunkra kötelező jelleggel vonatkozó jogszabályok rendelkezései miatt fordul elő, hogy a működési kiadások összege adott költségvetési évben meghaladja a működési bevételek összegét.

Az Állami számvevőszék által tett felhívásról és annak tartalmáról a képviselő-testület soron következő ülésén írásban tájékoztatjuk.

A Képviselő-testületi előterjesztést és a döntést tartalmazó határozatot meghozatalát követően szintén megküldjük.

Gávavencsellő, 2021. augusztus 10.


Bakos Tóth Ildikó
jegyző




Berecz János
polgármester

AZ ELLENŐRZÉSHEZ BEKÉRENDŐ DOKUMENTUMOK JEGYZÉKE - helyi önkormányzat irányítása alá tartozó intézménytől		
V0928 ellenőrzés-azonosító számú "Az önkormányzati intézmények ellenőrzése - Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése"		
Ellenőrzött időszak: 2021. év, az 1.2. alkérdés vonatkozásában a 2020. év.		
A dokumentumokat 2021. évre vonatkozóan kérjük, ha az időszak ettől eltér azt az adott dokumentumnál jelezzük.		
Sorszám	Dokumentumok megnevezése	Jogsabályi hivatkozás
Bekérendő dokumentumok a helyi önkormányzat/önkormányzati társulás intézményétől:		
1.	vezetői nyilatkozat a 2020. évre vonatkozóan az Intézmény belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről /vezetőváltás esetén valamennyi vezető nyilatkozata, az előző vezető nyilatkozata átadásának igazolása/	Bkr. 11. § (1) bek. és (4) bek., 1. melléklet
2.	számviteli politika	Számv. tv. 14. § (3) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.
3.	eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata	Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.
4.	eszközök és források értékelési szabályzata	Számv. tv. 14. § (5) bek. b) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.
5.	pénzkezelési szabályzat	Számv. tv. 14. § (5) bek. d) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.
6.	számlarend	Számv. tv. 161. § (1) bek., Áhsz. 51. § (2) bek.
7.	beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend	Ávr. 13. § (2) bek. b) pont
8.	a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás	Ávr. 60. § (3) bek.
9.	az integrált kockázatkezelés eljárásrend szabályozása	Bkr. 6. § (4) bek.
10.	a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje	Bkr. 6. § (4) bek.
11.	az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása	
12.	a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje	
13.	a hatályos szabályzatok, eljárásrendek kiadmányozására jogosult személy felhatalmazását, kinevezését alátámasztó dokumentum	Áht. 9. § c) pont, Mötv. 46. § (2) bek. b) pont, 90. § (1) bek.
14.	a hatályos szabályzatok, eljárásrendek kiadmányozására jogosult személy aláírás-mintája	Számv. tv. 14. § (12) bek., Ávr. 13. § (2) bek., Bkr. 6. § (4) bek.
A dokumentumokkal együtt bekérendő tanúsítványban foglalt dokumentumok bekérése a 2020. év vonatkozásában a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó intézménytől:		
15.	a 2. számú tanúsítványban az önkormányzat irányítása alá tartozó Intézmény vezetője által megjelölt dokumentumok	

A dokumentumokkal együtt bekérendő tanúsítvány a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó intézménytől:		
16.	1. számú tanúsítvány: A helyi önkormányzat/társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerv szervezeti keretei, működési jellemzői 2021. évben	ÁSZ. tv. 28. § (2) bek.
17.	2. számú tanúsítvány: A belső kontrollrendszer minőségéről kiadott vezetői nyilatkozatban rögzített eredményességi szempontoknak való megfelelés megalapozottsága biztosításának alátámasztásához (2020. év)	ÁSZ. tv. 28. § (2) bek.