



Vác Város Polgármestere

Napirend:

ELŐTERJESZTÉS

Vác Város Önkormányzat
Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság
2016. január 14. napi ülésére

Szám: 11/7/2016.

Tárgy: Intézkedési terv jóváhagyása
Melléklet: Az Állami Számvevőszék V-0649-149/2015. ikt. számú levele
Intézkedési terv

Előterjesztő: Fördős Attila polgármester
Készítette: Kökény Szabolcs osztályvezető
Előadó: Kökény Szabolcs osztályvezető

Előzmény/korábbi döntés: -

Terjedelem: 11 oldal

Bizottsági tárgyalások: -

Döntéshozatal módja: nyilvános ülés (Mötv. 46. § /1/) egyszerű többség (Mötv. 47. § /2/)

Törvényességi
véleményezésre
bemutatva:

Jogi Osztály

Törvényességi észrevétel:

Deákné dr. Szarka Anita jegyző

Nincs / az alábbi:

Véleményezésre
megkapta:

Fördős Attila polgármester

V á c a D u n a k a n y a r s z í v e

Tisztelt Bizottság!

Az Állami Számvevőszék által készített, „*az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Vác*” című ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok végrehajtására az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak alapján intézkedési tervet készítettünk, melyet 2015. november 25-én megküldtünk az Állami Számvevőszék részére.

Az elkészített intézkedési tervet a Pénzügyi - Ügyrendi Bizottság 2015. december 3. napi ülésén tájékoztatás keretében tárgyalta.

Az Állami Számvevőszék Elnöke V-0649-149/2015. iktatási szám alatt kelt levelében az intézkedési terv kiegészítését, kijavítását tartotta indokoltnak (1. melléklet).

Elnök Úr levelében foglaltak alapján az intézkedési tervet módosítottuk (2. melléklet), melyet ezúton terjeszték megtárgyalásra a Tisztelt Bizottság elé.

Vác, 2016. január 11.

Tisztelettel:

Fördős Attila s.k.
polgármester

Határozati javaslat

Vác Város Önkormányzat Pénzügyi - Ügyrendi Bizottsága javasolja a Képviselő-testületnek, hogy az Állami Számvevőszék 15187. számú, „*az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Vác*” című ellenőrzési jelentésében megfogalmazott javaslatok végrehajtására készített és jelen előterjesztés mellékletét képező Intézkedési tervet hagyja jóvá.

Határidő: 2016. január 21-i képviselő-testületi ülés

Felelős: Polgármester



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0649-149/2015.

Fördös József Attila úr
polgármester

Vác Város Önkormányzat

Vác

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam „Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Vác” című számvevőszéki jelentésben szereplő – intézkedést igénylő megállapítások alapján megfogalmazott – javaslatok megvalósítására készített intézkedési tervet.

Az intézkedési terv elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozatot nem mellékeltek.

Az Állami Számvevőszék elvégezte a megküldött intézkedési terv tervezetének értékelését, melynek során megállapítást nyert, hogy az alább részletezett intézkedések hiányosak, illetve nem fogadhatóak el. Mindez az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetése tekintetében kockázatot hordoz, ezért a javaslatok hasznosítása érdekében az intézkedési terv – alábbiak szerinti – kiegészítését, kijavítását indokoltnak tartom:

- a jegyzőnek címzett 6. számú, a kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó intézkedést igénylő megállapításon alapuló javaslattal kapcsolatosan az intézkedési terv feladatát kiegészíteni szükséges a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok beazonosításával, felmérésével és mérséklésével kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározásával és azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módjával, tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. § (1)-(2) bekezdéseire;
- a jegyzőnek címzett 7. számú javaslatra tervezett intézkedés végrehajtásának határidejét indokolt kiegészíteni „majd ezt követően minden év április 30” dátummal, tekintettel a tervezett intézkedésben hivatkozott 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet (hatályos vagyonrendelet) 21. § (3) bekezdésében foglaltakra, amely alapján a tájékoztatás nyújtás a Képviselő-testület részére az adott tárgyévben fennálló követelésállományról és a követelés behajtására tett intézkedésekről a gazdálkodásáról szóló éves beszámoló keretében történik;
- a jegyzőnek címzett 8. számú javaslatra készített tervezett intézkedést indokolt kiegészíteni azzal, hogy a behajthatatlan követelésként leírt összegek kimutatása az államháztartás

számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm.rendelet 10. melléklet Kiegészítő tájékoztató adatok 10. pontjában meghatározottaknak megfelelően az éves beszámolóban (Tájékoztató adatok űrlap) megtörténjen, továbbá a javaslat hasznosítása érdekében végrehajtási határidőként „2016. évi beszámoló elkészítésének időpontja majd ezt követően minden év beszámoló elkészítésének határideje” meghatározást tartom megfelelőnek a számviteli nyilvántartási feladatok jellegére tekintettel;

- a jegyzőnek címzett 9.a). számú – a vagyonskimutatás jogszabályi előírás szerinti részletezésnek megfelelő elkészítésére vonatkozó – intézkedést igénylő megállapítás alapján tett javaslat hasznosítása érdekében végrehajtási határidőként a „2016. április 30. és folyamatos” meghatározást tartom megfelelőnek;
- a jegyzőnek címzett 9.b). számú – a vagyonskimutatás vagyonszerkezetnek megfelelő elkészítésére vonatkozó – intézkedést igénylő megállapítás alapján tett javaslat hasznosítása érdekében végrehajtási határidőként a „2016. április 30. és folyamatos” meghatározást tartom megfelelőnek;
- a jegyzőnek címzett 10.a). számú – az eszközök és források valódiságának december 31-i fordulónappal készült leltárral történő alátámasztására vonatkozó – intézkedést igénylő megállapítás alapján tett javaslat hasznosítása érdekében végrehajtási határidőként a 2015. évi beszámoló elkészítésének időpontját megelőző, a leltározás végrehajtásának végső határidejét szükséges megjelölni és a folyamatosság miatt a következő évek leltározási ütemtervére hivatkozni;
- a jegyzőnek címzett 10.b). számú – a részesedések jogszabályi előírások szerinti értékelésére vonatkozó – intézkedést igénylő megállapítás alapján tett javaslat hasznosítása érdekében végrehajtási határidőként a 2015. évi beszámoló elkészítését megelőző időpontot szükséges megjelölni, figyelembe véve a belső szabályozásban az év végi zárási feladatok végrehajtására előírt határidőt;
- a jegyzőnek címzett 11. számú – az üzemeltetési szerződések jogszabályi előírások szerinti közzétételére vonatkozó – intézkedést igénylő megállapítás alapján tett javaslat hasznosítása érdekében végrehajtási határidőként „2015. december 1. és folyamatos” meghatározást tartom megfelelőnek a szerződés-módosítás, vagy új szerződés kötésének lehetőségére tekintettel.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy az intézkedési terv felülvizsgálata keretében az abban szereplő, az Önkormányzat által már végrehajtott feladatok értékelésére jelenleg nem került sor, és az intézkedési terv végrehajtását az Állami Számvevőszék az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (7) bekezdése alapján utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Felhívom szíves figyelmét, hogy az intézkedési terv végrehajtása során az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépett jogszabályváltozásoknak megfelelően járjanak el.

Kérem, hogy a fentiekkel kijavított, kiegészített intézkedési tervet jóváhagyásra terjessze be a Képviselő-testület soron következő ülésére, melynek időpontjáról a felugyeletivezeto_renkozs@asz.hu e-mail címre szíveskedjen jelen levél kézhezvételét követő öt munkanapon belül tájékoztatást adni.

Kérem, hogy az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az Állami Számvevőszék észrevételei alapján kijavított, kiegészített, a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervet Polgármester úr a képviselő-testületi ülést követő öt munkanapon belül szíveskedjen megküldeni.

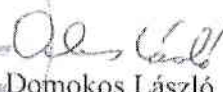
Felhívom szíves figyelmét, hogy az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése az intézkedési terv határidőben történő megküldésének elmulasztása vagy továbbra sem elfogadható intézkedési terv megküldése esetén az ott meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézkedési terv kijavításra, kiegészítésre történő visszaküldéséről az Önkormányzatnál belső ellenőrzést végző személyt értesítettem.

Budapest, 2015.

12

hónap 13. nap

Tisztelettel:

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK Domokos László
ELNÖK

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék 15187. számú, „*az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Vác*” című ellenőrzési jelentésében megfogalmazott javaslatok végrehajtására

Az Állami Számvevőszék javaslatai a polgármesternek:

1. **Javaslat:** „*Terjessze a Képviselő-testület elé az Önkormányzat aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetének elemzésén alapuló döntési javaslatát a működési egyensúly megteremtését biztosító további intézkedések bevezetéséről.*”

Tervezett intézkedés: Az Önkormányzat aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetének elemzésén alapuló döntési javaslat előterjesztése a Képviselő-testület 2016. március havi rendes ülésére a működési egyensúly megteremtését biztosító további intézkedések bevezetéséről.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. március havi képviselő-testületi ülés

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Fördös Attila polgármester

- 2.a.) **Javaslat:** „*Terjessze a Képviselő-testület elé a – jegyző által elkészített – rendelet tervezetét, amelyben meghatározzák azt a vagyoni kört, amelyre vagyongazdálkodási jog létesíthető, továbbá a vagyongazdálkodási jog ellenértékének és a vagyongazdálkodás ellenőrzésének részletes szabályait.*”

Tervezett intézkedés: Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól, valamint az önkormányzat vagyonának értékesítése, illetve hasznosítása során alkalmazandó pályáztatási szabályokról szóló 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet módosításának előterjesztése a Képviselő-testület 2015. október havi rendes ülésére, mely módosító rendelet tervezet meghatározza azt a vagyoni kört, amelyre vagyongazdálkodási jog létesíthető, továbbá a vagyongazdálkodási jog ellenértékének és a vagyongazdálkodás ellenőrzésének részletes szabályait.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2015. október 22-i képviselő-testületi ülés

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Fördös Attila polgármester

Az intézkedés státusza: Megvalósult. A Képviselő-testület 2015. október 22-i ülésén megalkotta az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól, valamint az önkormányzat vagyonának értékesítése, illetve hasznosítása során alkalmazandó pályáztatási szabályokról szóló 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 32/2015. (X. 26.) önkormányzati rendeletet.

- 2.b.) **Javaslat:** „*Terjessze a Képviselő-testület elé a – jegyző által elkészített – jogszabályi előírásoknak megfelelő rendelet tervezetét, amely tartalmazza a vagyon ingyenes átengedésére vonatkozó előírások meghatározását.*”

Tervezett intézkedés: Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól, valamint az önkormányzat vagyonának értékesítése, illetve hasznosítása során alkalmazandó pályáztatási szabályokról szóló 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet módosításának előterjesztése a Képviselő-testület 2015. október havi rendes ülésére, mely módosító rendelet tervezet tartalmazza a vagyon ingyenes átengedésére vonatkozó előírások meghatározását.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2015. október 22-i képviselő-testületi ülés

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Fördös Attila polgármester

Az intézkedés státusza: Megvalósult. A Képviselő-testület 2015. október 22-i ülésén megalkotta az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól, valamint az önkormányzat vagyonának értékesítése, illetve hasznosítása során alkalmazandó pályáztatási szabályokról szóló 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 32/2015. (X. 26.) önkormányzati rendeletet.

3. **Javaslat:** *„Intézkedjen a feltárt hiányosságok és szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt, és az eljárás eredményének ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.”*

Tervezett intézkedés: Munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása. Az eljárás eredményének ismeretében a szükséges intézkedés megtétele.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2015. december 31.

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Fördös Attila polgármester

Az Állami Számvevőszék javaslatai a jegyzőnek:

- 1.a.) **Javaslat:** *„Készítse elő a rendelet tervezetét, amelyben meghatározzák azt a vagyoni kört, amelyre vagyonkezelői jog létesíthető, továbbá a vagyonkezelői jog ellenértékének és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait.”*

Tervezett intézkedés: Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól, valamint az önkormányzat vagyonának értékesítése, illetve hasznosítása során alkalmazandó pályáztatási szabályokról szóló 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet módosításának előkészítése a Képviselő-testület 2015. október havi rendes ülésére, mely módosító rendelet tervezet meghatározza azt a vagyoni kört, amelyre vagyonkezelői jog létesíthető, továbbá a vagyonkezelői jog ellenértékének és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2015. október 22-i képviselő-testületi ülés

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

Az intézkedés státusza: Megvalósult. A Képviselő-testület 2015. október 22-i ülésére elkészült az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól, valamint az önkormányzat vagyonának értékesítése, illetve hasznosítása során alkalmazandó pályáztatási szabályokról szóló 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet tervezete.

- 1.b.) **Javaslat:** *„Készítse elő a jogszabályi előírásoknak megfelelő rendelet tervezetét, amely tartalmazza a vagyon ingyenes átengedésére vonatkozó előírások meghatározását.”*

Tervezett intézkedés: Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól, valamint az önkormányzat vagyonának értékesítése, illetve hasznosítása során alkalmazandó pályáztatási szabályokról szóló 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet módosításának előkészítése a Képviselő-testület 2015. október havi rendes ülésére, mely módosító rendelet tervezet tartalmazza a vagyon ingyenes átengedésére vonatkozó előírások meghatározását.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2015. október 22-i képviselő-testületi ülés

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

Az intézkedés státusza: Megvalósult. A Képviselő-testület 2015. október 22-i ülésére elkészült az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól, valamint az önkormányzat vagyonának értékesítése, illetve hasznosítása során

alkalmazandó pályáztatási szabályokról szóló 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet tervezete.

2. **Javaslat:** „*Intézkedjen, hogy a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezeti egység rendelkezzen a jogszabályi előírásoknak megfelelően ügyrenddel.*”

Tervezett intézkedés: A Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezet ügyrendjének elkészítése és hatályba léptetése a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 9. § (5) bekezdésében foglalt előírás alapján.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2015. január 1.

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

Az intézkedés státusza: Megvalósult. 2015. január 1. napján lépett hatályba Vác város jegyzőjének 2/2014. (09. 17.) jegyzői utasítása a Váci Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendjéről.

- 3.a.) **Javaslat:** „*Intézkedjen – a jogszabályban foglalt előírásra figyelemmel – az Önkormányzat intézményei - számviteli rendjének kialakításáról.*”

Tervezett intézkedés: A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (Htv.) 140. § (1) bekezdés c) pontja alapján az Önkormányzat költségvetési intézményei számviteli rendjének kialakítása a költségvetési szervekre vonatkozó előírások alapján.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. március 31.

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

- 3.b.) **Javaslat:** „*Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseinek, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott területeinek, a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának, a vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályozásáról.*”

Tervezett intézkedés: A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.)

– 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések,

– 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek,

– 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolása szabályainak,

– 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján a vezetékes- és mobiltelefonok használatának belső utasításban történő szabályozása.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. március 31.

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

4. **Javaslat:** „*Biztosítsa, hogy a számviteli politika, az értékelési szabályzat, a pénzkezelési szabályzat, a leltározási szabályzat, az önkormányzat és költségvetési szervei beszerzéseivel kapcsolatos eljárásrend szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen, azok kiadmányozásáról, mint a költségvetési szerv vezetője intézkedjen.*”

Tervezett intézkedés: A Polgármesteri Hivatalnál a számviteli politika, az értékelési szabályzat, a pénzkezelési szabályzat, a leltározási szabályzat, jegyző általi kiadmányozása a

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 50. § előírása alapján, valamint az Önkormányzat és költségvetési szervei beszerzéseivel kapcsolatos eljárásrend szabályozása és jegyző általi kiadmányozása a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. március 31.

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

5. **Javaslat:** „*Intézkedjen - a jogszabályban előírtaknak megfelelően – a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának rendszeres aktualizálásáról.*”

Tervezett intézkedés: A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata és aktualizálása a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (3) bekezdés alapján.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. január 31., majd ezt követően minden év január 31.

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

6. **Javaslat:** „*Működtessen a jogszabályi előírásoknak megfelelő, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszert.*”

Tervezett intézkedés: A Polgármesteri Hivatalnál kockázatkezelési rendszer működtetése, mely alkalmas a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére. Ennek során meg kell határozni a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok beazonosításával, felmérésével és mérséklésével kapcsolatban szükséges intézkedéseket és azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját, figyelemmel a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltakra.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. június 30.

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

7. **Javaslat:** „*Intézkedjen arról, hogy a követelésről való lemondás tárgykörében meghozott intézkedésekről a vagyonrendeletben előírtaknak megfelelően történjék meg a beszámolási kötelezettség teljesítése.*”

Tervezett intézkedés: Az Állami Számvevőszék vizsgálata során az ellenőrzött időszakban hatályos, de azóta már hatályon kívül helyezett vagyonrendeletet (Vác Város Önkormányzat Képviselő-testülete 29/2005. (X. 17.) rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól szóló rendelet) vette alapul, illetve minősítette. A korábbi, 29/2005. (X. 17.) önkormányzati rendelet helyébe az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól, valamint az önkormányzat vagyonának értékesítése, illetve hasznosítása során alkalmazandó pályáztatási szabályokról szóló Vác Város Önkormányzat 22/2014. (VI.20.) rendelet lépett 2014-ben. A 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet (hatályos vagyonrendelet) a követelésről való lemondás tárgykörében meghozott intézkedésekről beszámolási kötelezettség teljesítését már nem írja elő.

A 22/2014. (VI. 20.) önkormányzati rendelet (hatályos vagyonrendelet) 21. § (3) bekezdésében foglaltak alapján tájékoztatás nyújtás a Képviselő-testület részére az adott tárgyévben fennálló követelésállományról és a követelés behajtására tett intézkedésekről a gazdálkodásáról szóló éves beszámoló keretében.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. április 30., majd ezt követően minden év április 30.

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

8. **Javaslat:** „*Intézkedjen arról, hogy a behajthatatlan követeléseként leírt összegek a költségvetési beszámoló tájékoztató adatai között a jogszabályi előírásoknak megfelelően kimutatásra kerüljenek.*”
Tervezett intézkedés: A behajthatatlan követeléseként leírt összegek kimutatása a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 10. melléklet Kiegészítő tájékoztató adatok 10. pontjában meghatározottaknak megfelelően az éves beszámolóban.
Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. évi beszámoló elkészítésének időpontja, majd ezt követően minden év beszámoló elkészítésének határideje
Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző
- 9.a.) **Javaslat:** „*Intézkedjen a vagyonskimutatás jogszabályi előírás szerinti részletezésnek megfelelő elkészítéséről.*”
Tervezett intézkedés: A vagyonskimutatás 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (3) bekezdésében foglalt előírások szerinti elkészítése.
Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. április 30. és folyamatos
Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző
- 9.b.) **Javaslat:** „*Intézkedjen arról, hogy a vagyonskimutatás feleljen meg a jogszabálynak, valamint a vagyonskimutatás 1. számú melléklete által előírt szerkezeti tagolásnak.*”
Tervezett intézkedés: A vagyonskimutatás 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak, valamint a hatályos vagyonskimutatás szerinti szerkezeti tagolásnak megfelelő elkészítése.
Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. április 30. és folyamatos
Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző
- 10.a.) **Javaslat:** „*Intézkedjen az éves beszámolóknak könyvviteli mérlegeiben kimutatott eszközök és források valódiságának december 31-i fordulónappal készült teljes körű, a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.*”
Tervezett intézkedés: Az éves beszámolóknak könyvviteli mérlegeiben kimutatott eszközök és források valódiságának december 31-i fordulónappal készült, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ában foglalt előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztása.
Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. február 20., és ezt követően minden év február 20. a leltározási ütemtervben foglaltak szerint
Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző
- 10.b.) **Javaslat:** „*Intézkedjen a mérlegben kimutatott részesedések jogszabályi előírások szerinti értékeléséről, az értékelés eredményének számviteli nyilvántartásokban való elszámolásáról.*”
Tervezett intézkedés: A mérlegben kimutatott részesedések jogszabályi előírások szerinti értékelése, az értékelés eredményének számviteli nyilvántartásokban való elszámolása a 2000. évi C. törvény 54. §, valamint a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 21. § (3) előírásai alapján.
Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2016. február 20.
Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

10.c.) **Javaslat:** „Intézkedjen arról, hogy minden gazdasági műveletről, amelyek az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja a jogszabályi előírásoknak megfelelő bizonylat készüljön.”

Tervezett intézkedés: A gazdasági műveletekről, amelyek az eszközök, illetve az eszközök forrásának állományát vagy összetételét megváltoztatja a 2000. évi C. törvény 165. § (1) bekezdése alapján, a jogszabályoknak megfelelő, valamint a belső szabályzatok szerinti bizonylatot kell készíteni.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2015. december 1., illetve folyamatos

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző

11. **Javaslat:** „Biztosítsa, hogy az Önkormányzat jogszabályban előírt közzétételi kötelezettségének maradéktalanul tegyenek eleget.”

Tervezett intézkedés: Üzemeltetési szerződések (vízgazdálkodási célú ingatlanok és gyepmesteri telep üzemeltetése) közzététele a www.vac.hu honlap „Közadatkereső” moduljában a 2011. évi CXII. törvény 37. § (1) bekezdésének, valamint 1. mellékletének III/4. pontja alapján.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2015. december 1. és folyamatos

Az intézkedés végrehajtásáért felelős: Deákné dr. Szarka Anita jegyző