

INTÉZKEDÉSI TERV

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat” című jelentéshez

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:

Az együttműködési megállapodás₁-t a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képestési követelményét.

A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.”

Javaslat

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;

b) készítse elő az együttműködési megállapodás₂ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.”

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.

Ezt követően minden év január 31. napjáig (kivételesen az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.

Továbbá a Lengyel Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül, ehhez az előterjesztés és képviselő-testületi határozattervezet elkészítése, amelyet az elnök terjeszt be.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Lengyel Önkormányzat SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Lengyel Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.

Az együttműködési megállapodás éves felülvizsgálatának tekintetében minden év január 31-éig, kivéve az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül.

2. Megállapítás:

„A költségvetés előterjesztésével kapcsolatban:

A 2012. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban.”

Javaslat

„Készítse elő a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően a költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban szöveges indoklással együtt.”

Intézkedés: A 2015. évtől a Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő előterjesztés elkészítése vonatkozásában).

Határidő: Magyarország 2015. évi (illetve az azt követő évek) központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követő 45. napon belül.

3. Megállapítás:

„A gazdálkodási feladatok szabályozásával kapcsolatban:

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira, azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályai az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazták a 100 ezer Ft alatti kötelezettségvállalással, a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket."

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására is kiterjedően:

- a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
- b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonalát és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát;
- c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően."

Intézkedés: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, továbbá módosítani kell a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalát és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjét oly módon, hogy annak hatálya a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtási feladataira is terjedjen ki, valamint ki kell egészíteni a számviteli politikát az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Felelős: Jegyző, jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tekintetében), belső ellenőrzési vezető (a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítása vonatkozásában), költségvetési és pénzügyi irodavezető (a számviteli politika kiegészítéséhez kapcsolódóan).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:

„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:

A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel nem rendelkező személy végezte, valamint hiányzott a teljesítésigazoló az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintája, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összesszerűségének igazolása.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert az összesszerűsége vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, nem ellenőrizte a fedezet rendelkezésre állását és a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a teljesítésigazolások szabálytalanul történtek, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, továbbá nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája."

Javaslat

„Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:

- a) a teljesítési igazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel és az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintával rendelkező személy minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően végezze;
- b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének."

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék ellenőrzését követően a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írásban megbízást adott a teljesítésigazolási feladatok ellátására, az aláírási címpéldányok pótlása megtörtént, továbbá a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően történik. Az írásban megbízott érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

Felelős: Jegyző, gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

Határidő: Folyamatos

5. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet, 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet, 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandók" előírása alapján az Áht., 64. § (7) bekezdése, és az Áht., 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg."

Javaslat

„Intézkedjen az Áht., 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevetett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht., 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

Intézkedés: A jegyző intézkedik a Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat által igénybevetett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet a Lengyel Önkormányzat elnöke terjeszt be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé elfogadásra.

Ezt követően a jegyző intézkedik a jegyzőkönyv, az előterjesztés és a feladatalapú támogatás elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozat döntést követő 15 napon belüli Fővárosi Kormányhivatalba történő megküldéséről. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az elszámolást a Fővárosi Kormányhivatal továbbítja.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az előterjesztés és határozattervezet elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a jegyzőkönyv elkészítése, és a dokumentumok továbbítása vonatkozásában)

Határidő: A Lengyel Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában a Lengyel Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek. 2. tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek. 2. tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményét.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.”

Javaslat

„Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek. 2. tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek. 2. tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.”

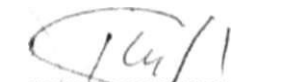
Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.

Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, amelyet a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete hagy jóvá.

Felelős: Polgármester, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 15.



Kovács Péter
polgármester