

INTÉZKEDÉSI TERV

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi 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 c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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 c)-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 előírásnak megfelelő kiegészítését.”

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi 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 XVI. Ker. Román Nemzetiségi 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 Román 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 Román 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 XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Román 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 határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.² 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét.”

Javaslat

„Készítse el a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.² 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.”

Intézkedés: A 2015. évtől Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg és az előirányzat felhasználási terv elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi 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 gazdálkodás feladatok szabályozottságával 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, és arra vonatkozóan önálló szabályzat sem készült."

Javaslat

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

a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;

b) gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének kialakításáról."

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 a Román Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendje úgy kerül kialakításra, hogy a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosításával, annak hatálya a nemzetiségi önkormányzatra is kiterjedjen.

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).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:

„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:

A 2012. július 1-jét követő kifizetések esetében - az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozási hiányossága miatt – ellenőrizhető okmányok hiányában a teljesítésigazoló az aláírása ellenére az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt feladatait nem látta el, nem ellenőrizte a kifizetés jogosságát, összecszerűségét és az ellenszolgáltatás teljesítését. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert az összecszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, nem ellenőrizte 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, annak következményeként a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel a pénztárbizonylatokon."

Javaslat

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

a) a teljesítésigazolást minden esetben az Ávr. 57.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően végezzék el;

b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58.§ (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének."

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék vizsgálata után a Költségvetési és Pénzügyi Iroda érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel írásban megbízott köztisztviselői különös gondot fordítanak arra, hogy ellenőrizzék, a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt-e, azaz a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték-e és igazolták-e a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően volt esedékes – annak teljesítését.

Az érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának – mint az összecszerűség, a fedezet meglétének ellenőrzése, továbbá annak ellenőrzése, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokat és a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e – és jelzési kötelezettségének – azaz, ha az előzőekben szabálytalanságot tapasztal, azt jeleznie kell az utalványozónak.

Felelős: Jegyző, gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

Határidő: Folyamatos

5. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak" előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.”

Javaslat

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

Intézkedés: A jegyző intézkedik a Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevetett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet a Román 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 Román Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában a Román Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek. 2 tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek. 2 tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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 c)-d) pontjaiban, valamint a Nek. 2 tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

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

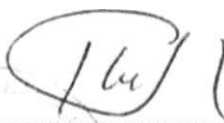
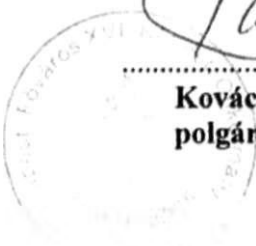
Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi 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 XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 21.



Kovács Péter
polgármester