

INTÉZKEDÉSI TERV

az

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

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:

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

A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésének b) és c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂-ben nem rögzítették a kötelezettségvállalás nyilvántartás szabályait, a teljesítésigazolási feladatokat, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a nyilvántartási kötelezettségek közül a kötelezettségvállalások nyilvántartását. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta, hogy a jegyző, vagy – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Görög Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a XVI. kerületi Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz és jelzi amennyiben törvénysértést észlel.

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

Javaslat

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

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

b) készítse elő a Görög Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján;

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

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat Képviselő-testületével. Ezt követően a 2016. évtől minden év január 31. napjáig (kivételez az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.

Továbbá a Görög Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Görög 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 Görög Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Görög 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 költségvetési határozattal kapcsolatban:

A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor - a jegyző mulasztása miatt - az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be szöveges indoklással együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a Görög Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.”

Javaslat

„A jövőben gondoskodik arról, hogy a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul mutassák be – szöveges indoklással együtt – az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet.”

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat 2015. évi 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 Főváros XVI. Kerületi Görög 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 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 Görög Önkormányzat gazdálkodásával 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 Görög Önkormányzat gazdálkodási feladataira.”

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Görög Önkormányzat gazdálkodási feladataira 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 nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét;
- c) egészítse ki a számviteli politikát az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában 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 kezdeményezni kell a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítását is, valamint ki kell egészíteni a számviteli politikát az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában 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 tekintetében), költségvetési és pénzügyi irodavezető (a számviteli politika kiegészítéséhez kapcsolódóan).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:

„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:

A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem végezték el, illetve nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy végezte, ezért nem, illetve nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összecszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása.

Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdése előírásainak megfelelően látta el feladatát, mert teljesítésigazolás hiányában érvényesített, valamint nem jelezte, hogy nem, illetve nem szabályszerűen történt a teljesítésigazolás, a teljesítésigazoló aláírás mintája nem állt rendelkezésre, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették és a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel az utalványrendeleteken és a pénztárbizonylatokon.”

Javaslat

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

- a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti kijelöléssel rendelkező személy az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdése előírásai szerinti feladatát minden esetben végezze el;
- b) az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően maradéktalanul tegyen eleget ellenőrzési és jelzési kötelezettségének.”

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék ellenőrzését követően a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történt. Az írásban megbízott érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

Felelős: gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítő, 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

„Gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Görög Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

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

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésének b) és c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂-ben nem rögzítették a kötelezettségvállalás nyilvántartás szabályait, a teljesítésigazolási feladatokat, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a nyilvántartási kötelezettségek közül a kötelezettségvállalások nyilvántartását. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta, hogy a jegyző, vagy – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbíztatja a Görög Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a XVI. kerületi Önkormányzat megbízásából és képviselői részét vesz és jelzi amennyiben törvénysértést észlel.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Görög Önkormányzat gazdálkodásával 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) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás₂ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.”

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat Képviselő-testületével. Ezt követően a 2016. évtől minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor a Görög Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követően 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.

Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is.

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 Görög Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 10.

