

INTÉZKEDÉSI TERV

az

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

**A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:**

**1. Megállapítás:**

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:

A Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdésének b)-c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését; továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő nemzetiségi referensre vonatkozó, a jegyzőével azonos képesítés meglétének követelményét.

Az együttműködési megállapodás<sub>1</sub>-t a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ében.”

**Javaslat**

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

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

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

c) készítse elő a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján.”

**Intézkedés:** A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár 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 Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületével. Ezt követően a 2016. évtől 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 Bolgár 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 Bolgár 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 Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Bolgár 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 Bolgár Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.”*

## **Javaslat**

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

**Intézkedés:** A Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár 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 Bolgár 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 Bolgár 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 Bolgár Önkormányzat gazdálkodási feladataira.”

#### **Javaslat**

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Bolgár Önkormányzat gazdálkodására 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 nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.”

**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.

**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).

**Határidő:** 2014. december 31.

#### **4. Megállapítás:**

„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:

A teljesítésigazolást nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy végezte, ezért az Ávr. 57. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összecszerűségének és szerződés szerű teljesítésének igazolása.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el szabályszerűen feladatát, mert az összecszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem teljesítésigazoláson alapult. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy 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 igazolása minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történjen;
- b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának 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:** Jegyző, gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

**Határidő:** Folyamatos

#### **5. Megállapítás:**

*„A nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésével kapcsolatban:*

*A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber. 21. § (2) bekezdésében előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. Az elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére intézkedési tervet nem készítettek.”*

#### **Javaslat**

*„Gondoskodjon arról, hogy az éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően kockázatelemzés alapján készüljön, illetve az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45. § (1) bekezdésében előírt intézkedési terv kerüljön elfogadásra.”*

**Intézkedés:** Intézkedést nem igényel, mivel a 2014. évtől a belső ellenőrzési terv már a Bkr. 29. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően kockázatelemzés alapján készült, valamint a 2012. évtől minden esetben a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságokra készült intézkedési terv.

**Felelős:** Jegyző, belső ellenőrzési vezető (az éves belső ellenőri tervek elkészítése vonatkozásában), az intézkedési tervek elkészítésekor az ellenőrzés tárgyában érintett szervezeti egység vagy intézmény vezetője.

**Határidő:** Az éves belső ellenőri tervek elkészítése vonatkozásában minden év december 31-e, az intézkedési tervek esetében folyamatos.

#### **6. Megállapítás:**

*„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:*

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

#### **Javaslat**

*„Gondoskodjon az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Bolgár Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.<sub>2</sub> 53. § (1) bekezdése beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.”*

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

### **A polgármesternek címzett megállapítások a következők:**

#### **1. Megállapítás:**

*„A Nek.2 tv. 80. § (3) bekezdésének b)-c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.2 tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő nemzetiségi referensre vonatkozó, a jegyzőével azonos képesítés meglétének követelményét.*

*A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Bolgár 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) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.2 tv. 80. § (3) bekezdés b)-c) 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 az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.”*

**Intézkedés:** A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár 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 Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületével. Ezt követően a 2016. évtől minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor a Bolgár 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 Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 10.



Nyilvános K. I. 1