

JAVASLAT

a Képviselő-testület

2018. december 11-i ülésére

Tárgy: Javaslatt intézkedési terv elfogadására

Készítette: Vágó Istvánné

Előterjesztő: Gergőné Varga Tünde polgármester

Véleményező bizottságok:

Tisztelt Képviselő-testület!

Dunavarsány Város Önkormányzata pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzését végezte az Állami Számvevőszék az elmúlt egy évben. A vizsgálat a 2014-2016. évekre vonatkozóan történt. A vizsgálatról szóló jegyzőkönyvet 2018. november 30-án kapta meg önkormányzatunk. A vizsgálat a polgármester hatáskörében 3, míg a jegyző hatáskörében 16 pontra vonatkozóan kért intézkedési tervet.

Az intézkedési tervet a mellékletben leírtak szerint elkészítettük, melyet meg kell küldenünk 30 napon belül az Állami Számvevőszék részére.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az intézkedési terv megtárgyalására.

Döntési javaslat

"Intézkedési terv elfogadása"

Tervezett döntéstípus: **határozat**

Tervezett ágazati besorolás: **érdemi döntés**

A Képviselő-testület a javaslatról egyszerű többséggel, nyílt szavazással dönt.

Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

a) az Állami Számvevőszék vizsgálatára készült jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés 1. számú melléklete szerinti Intézkedési Tervet elfogadja.

b) felkéri a Polgármestert és a Jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.

Határidők és felelősök:

Határidő: **azonnal**, Felelős: **Gergőné Varga Tünde**

Dunavarsány, 2018. december 11.

Aláíró lap

a „Javaslat intézkedési terv elfogadására” című napirendi ponthoz.


Gergőné Varga Tünde
polgármester



Az előterjesztés törvényes:


dr. Szilágyi Ákos
jegyző



INTÉZKEDÉSI TERV

„Állami Számvevőszék jelentése az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése – Dunavarsány Város Önkormányzata 2018.”

című vizsgálathoz

Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős	Megjegyzés
1. Az Önkormányzat az Nvtv. 10. § (2) bekezdésében tulajdonosi joggyakorló kötelezettsége körében, illetve a vagyonrendelet 17/A. § (2) bekezdésének c) pontjában foglalt előírás ellenére az ellenőrzött időszakban nem ellenőrizte, hogy a vagyongazdálkodás az Nvtv. 109. § (6) bekezdésében rögzített eszközpótlási és tartalékképzési kötelezettségének megfelelő	Kezdeményezze az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló előírásoknak megfelelő ellenőrzési kötelezettségének teljesítését.	Évenként, a beszámoló alátámasztásához a vagyongazdálkodás adott eszközeinek leltárának megküldésekor ellenőrzés lefolytatása az Nvtv. 109. § (6) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.	Tárgyévét követő év január 31.	Polgármester.	Évenként a vagyongazdálkodás adott eszközeinek leltárának egyeztetése megtörtént, azonban nem került dokumentálásra.

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

	mértékben eleget tett-e.	Intézkedjen a jogszabályban meghatározott hatásköri előírások betartásáról a beruházási, felújítási kiadási előirányzatok terhére történő kötelezettségvállaláskor.	Vagyონrendelet módosítása, hogy az összhangban legyen az önkormányzat egyéb, gazdálkodást szabályozó rendeleteivel.	2019.01.31.	Polgármester.	A vagyónrendelet módosítása folyamathban van.
2.	A 2014-2016. években beruházási, felújítási kiadási előirányzatok terhére vállalt kötelezettségek az Mót. 41. § (3) bekezdésének és a vagyónrendelet 8. § (3) bekezdése b) pontjának előírása ellenére képviselő-testületi felhatalmazás nélkül történtek.	Intézkedjen annak érdekében, hogy kötelezettséget a jogszabályi előírások figyelembevételével vállaljon.	Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 37. § (1) bekezdés, valamint a saját szabályzati előírásuk betartása.	Azonnal.	Polgármester.	A polgármester kötelezettséget kizárólag a gazdasági osztályvezető előzetes ellenjegyzése mellett vállal.
3.	A polgármester a beruházási kiadások előirányzatai terhére az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül, illetve nem írásban vállalt kötelezettséget.	Intézkedjen annak érdekében, hogy a hivatal szervezeti és működési szabályzatának tartalma megfeleljen a jogszabályi előírásnak.	A Közös Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a gazdasági szervezet megnevezésének rögzítése.	2019.01.31.	Jegyző és az aljegyző.	
4.	A 2014-2016. években a Hivatali SZMSZ az Ávr. 13. § (1) bekezdése e) pontjának előírása ellenére nem tartalmazta a gazdasági szervezet megnevezését.	Intézkedjen annak érdekében, hogy a	A hivatali rendet a számlarend	Azonnal.	Jegyző és a Gazdasági	Minden évben rendelkezünk
5.	A jegyző a Számv. tv. 161. § (2) bekezdése d)	Intézkedjen annak érdekében, hogy a				

	<p>pontjának előírása ellenére nem gondoskodott arról, hogy a számlarend tartalmazza az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.</p>	<p>számlarend tartalma megfelelően a jogszabályi előírásnak.</p>	<p>mellékleteként szükséges kezelni, és nem önálló szabályzatként.</p>		<p>Osztályvezető.</p>	<p>bizonylati renddel, azonban azt külön szabályzatként kezeljük.</p>
<p>6.</p>	<p>2016. január 1-jétől az értékelési szabályzatban már szerepeltek a vagyonkezelésbe adott vagyon értékelésére vonatkozó előírások, azonban a jegyző Áhsz 50. § (2) bekezdése b) pontjának előírása ellenére a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit az értékelési szabályzatban nem rögzítette.</p>	<p>Intézkedjen annak érdekében, hogy az eszközök és a források értékelési szabályzatának tartalma megfeleljen a jogszabályi előírásnak.</p>	<p>Az eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése az Áhsz 50. § (2) bekezdése b) pontjának előírásainak megfelelően.</p>	<p>Azonnal.</p>	<p>Jegyző és a Gazdasági Osztályvezető.</p>	<p>2016. évben az Áhsz 50. § (2) bekezdése b) pontjának előírása nem az értékelési, hanem egyéb pénzügyi szabályzatban került rögzítésre, amely azóta módosításra került.</p>
<p>7.</p>	<p>Az Önkormányzatnak a beruházások, felújítások, a részesedések és a vagyonkezelésbe adott eszközök közé besorolt vagyonelemei esetében jegyző az Mót.v. 110. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem biztosította a törzsvagyonnak a többi</p>	<p>Intézkedjen annak érdekében, hogy az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyonrészektől elkülönítve tartsák nyilván a jogszabályi előírásnak megfelelően.</p>	<p>Az önkormányzati törzsvagyon a többi vagyonrészektől elkülönítve kerüljön nyilvántartásra a jogszabályi előírásnak megfelelően.</p>	<p>Azonnal.</p>	<p>Gazdasági Osztályvezető.</p>	<p>A javasolt intézkedés 2017. január 1. napjával megtörtént.</p>

	<p>gondoskodott valamennyi ellenőrzött év vonatkozásában a tartós részesedések, a pénzeszközök, a költségvetési évben esedékes követelések, az adott előlegek, a követelés jellegű sajátos elszámolások mérlegsorainak alátámasztásáról; a 2014-2015. években az értékpapírok mérlegsorának alátámasztásáról, a 2015-2016. években a vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegsorainak alátámasztásáról. Ezáltal nem tett eleget a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében foglalt egyeztetési kötelezettségének sem.</p>				<p>megfelelően, azonban azok nem kerültek megküldésre.</p>	
13.	<p>A vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegben szereplő értékét 2014-2016. években – a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése, az Áhsz 22. § (2) bekezdés a) pontja, a leltározási</p>	<p>Intézkedjen a vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegben szereplő értékének – vagyonkezelő által elkészített és hitelesített – leltárral történő</p>	<p>Vagyonkezelő évenkénti felhívása a vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegben szereplő értékének az Áhsz 22. § (2) bekezdés</p>	<p>Évente, tárgyévét követő év január 31.</p>	<p>Jegyző és a Gazdasági Osztályvezető.</p>	<p>A minden évben megküldte a hitelesített leltárat, melyet egyeztetünk a vagyonkezelővel is.</p>

	szabályzat 2.7 pontja és a leltározási szabályzat 2.9 pontja előírásainak ellenére - nem támasztották alá a vagyongazdálkodási eljárást készített, hitelesített leltárakkal.	alátámasztásáról a jogszabályi előírásnak megfelelően.	a) pontja, és a mindenkor hatályos leltározási szabályzat előírásainak megfelelő, a vagyongazdálkodási eljárást készített, hitelesített leltár megküldésére.			A Beruházási és
14.	Az Önkormányzat az Info. tv. 37 § (1) bekezdésének és 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 4. sorában foglaltak ellenére a vagyongazdálkodási eljárást készített, hitelesített leltárakkal.	Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelő közzététel teljesítése érdekében.	A jogszabályi előírásnak megfelelő közzététel teljesítése érdekében a vagyongazdálkodási eljárást készített, hitelesített leltár megküldésére.	Azonnal.	Jegyző és a Szervezési és Önkormányzati Osztály vezetője.	
15.	A jegyző a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott arról, hogy a vagyonelemekben bekövetkezett változások számviteli nyilvántartásban való rögzítését szabályszerűen kiállított bizonylattal támasszák alá.	Intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat.	Bizonylati elv és fejelem számviteli alapelv következetek betartása.	Azonnal.	Gazdasági Osztályvezető.	
16.	Az eszközök	Intézkedjen annak	Üzembe helyezési	Azonnal.	Gazdasági	A Beruházási és

<p>üzembe helyezését a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésének előírása ellenére hitelt érdemlően nem dokumentálták.</p>	<p>érdekében, hogy az eszközök üzembe helyezését a jogszabályi előírásnak megfelelően hitelt érdemlően dokumentálják.</p>	<p>okmány kiállítása a Számv. tv. 52. § (2) bekezdés és a számviteli politika előírásainak megfelelően.</p>		<p>Osztályvezető és a Beruházási és Műszaki Osztályvezető.</p>	<p>Műszaki Osztály a vizsgált időszakban és azóta is folyamatosan kiállítja az üzembe helyezési okmányokat.</p>
<p>17. A polgármester a beruházási kiadások előírányzatai terhére az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül, illetve nem írásban vállalt kötelezettséget. A beruházási, felújítási előírányzatok terhére történt kifizetésekre az Ávr. 57. § (3) bekezdésének előírása ellenére teljesítés igazolása nélkül került sor, illetve a teljesítés igazolás dátumának megjelölése nem történt meg, ezáltal nem volt igazolható, hogy a teljesítés igazolás a kifizetést megelőzően megtörtént. Az érvényesítést végző személy az Ávr. 58.</p>	<p>Intézkedjen a gazdálkodási jogköörök jogszabályi előírásnak megfelelő gyakorlása érdekében.</p>	<p>Pénzgazdálkodási jogköörök gyakorlása során az Áht. , Ávr., valamint a saját szabályzati előírásuk betartása.</p>	<p>Azonnal.</p>	<p>Gazdasági Osztályvezető.</p>	<p>A polgármester kötelezettséget kizárólag a gazdasági osztályvezető előzetes ellenjegyzése mellett vállal. A teljesítésigazolást minden esetben elvégeztük, nem történt jogosulatlan kifizetés sem a vizsgált időszakban, sem azt követően.</p>

	<p>§ (2) bekezdésének előírása ellenére nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben - a pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolás során - megsértették az Áht. és az Ávr. előírásait.</p>					
<p>18. A 2014. évben a Képviselő-testület - egy esetben - a vagyonrendelet 22. § (1) bekezdésének előírása ellenére - figyelemmel az Nvtv. 11. § (16) bekezdésében foglaltakra - egy nettó 3,6 millió Ft könyv szerinti értékű személygépkocsi értékesítése során figyelmen kívül hagyta, hogy a nettó egymillió Ft értékhatárt meghaladó vagyonelemek értékesítése csak versenyztetés útján történhet. A jegyző az Áfa tv. 159. § (1) bekezdésének előírása ellenére az</p>	<p>Intézkedjen annak érdekében, hogy a vagyonelemek értékesítésére a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön sor.</p>	<p>Önkormányzati vagyontárgyak értékesítése esetében a vagyonrendelet vonatkozó rendelkezéseinek betartása, adott esetben versenyztetési eljárás lefolytatása.</p>	<p>Azonnal.</p>	<p>Jegyző és a Gazdasági Osztályvezető.</p>		

	értékesített vagyontárgy ellenértékéről számla kibocsátása iránt nem intézkedett.					
19.	A 2014. évben 47 471,4 ezer Ft követelés leírása tekintetében a jegyző az Áhsz 1. § (1) bekezdése 1. pontjának és az Áhsz 43. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a behajthatatlanság tényének és mértékének bizonyításáról, ezáltal a követelések behajthatatlanná minősítése és a könyvekből történt kivezetése nem volt szabályszerű.	Intézkedjen a behajthatatlan követelések esetében a behajthatatlanság tényének és mértékének bizonyítása érdekében.	A behajthatatlan követelések esetében a Számv. tv. 4. § előírásai szerinti, megfelelő alátámasztó dokumentum beszerzése a kivezetéshez.	Azonnal.	Jegyző és a Gazdasági Osztályvezető.	Minden esetben akkor kerül leírásra a kintlévőség, amennyiben hitelt érdemlően meg bizonyosodunk annak behajthatatlanságáról.

Készítette:	Véleményezte:	Képviselő-tesztületi jóváhagyás, elfogadás:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
Aláírás:	Aláírás:	Határozat száma: