

# JAVASLAT

a Képviselő-testület

2019. február 12-i ülésére

**Tárgy: Javaslát ÁSZ-vizsgálatra készült intézkedési terv módosításának elfogadására**

Készítette: Vágó Istvánné

Előterjesztő: Gergőné Varga Tünde polgármester

Véleményező bizottságok: Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság

## Tisztelt Képviselő-testület!

Dunavarsány Város Önkormányzata pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzését végezte az Állami Számvevőszék, melyre elkészítettük az intézkedési tervet, melyet határidőben elküldtünk az Állami Számvevőszék részére.

2019. február 3-án levelet kaptunk, melyben az Állami Számvevőszék az intézkedési terv pontosítását kérte a határidőket, illetve a felelősök megjelölését illetően. A módosítást elkészítettük és átvezettük az Intézkedési terven, melyet a melléklet szerinti nyújtjuk be a Képviselő-testület elé **elfogadásra**.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fentiek alapján a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

### Döntési javaslat

"ÁSZ-vizsgálatra készült intézkedési terv módosításának 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 módosított Intézkedési Tervet a jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.**

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


### Határidők és felelősök:


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

Dunavarsány, 2019. február 12.

## Aláíró lap

a „Javaslat ÁSZ-vizsgálatra készült intézkedési terv módosításának 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 <sup>1</sup>	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	Kezdeményezze az Önkormányzat, mint tulajdonosi joggyakorló jogszabályi 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.	Tárgyvetés követő év január 31., azaz a következő évi költségvetési folyamatok során.	Polgármester.	Évenként a vagyongazdálkodás adott eszközeinek leltárának megküldésekor az Nvtv. 109. § (6) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

<sup>1</sup> 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 részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

	kötelezettségének megfelelő mértékben eleget tett-e.					
2.	A 2014-2016. években beruházási, felújítási kiadási előirányzatok terhére vállalt kötelezettségek az Mőtv. 41. § (3) bekezdésének és a vagyonrendelet 8. § (3) bekezdése b) pontjának előírása ellenére képviselő-testületi felhatalmazás nélkül történtek.	Intézkedjen a jogszabályban meghatározott hatásköri előírások betartásáról a beruházási, felújítási kiadási előirányzatok terhére történt kötelezettségvállaláskor.	A beruházási és felújítási kiadási előirányzatok terhére történt kötelezettségvállalás esetén a jogszabály és a vagyonrendelet előírásainak betartása, különösen a hatásköri szabályok vonatkozásában. Testületi hatáskör esetén kötelezettséget vállalni kizárólag testületi döntést követően lehetséges.	2019.01.31.	Polgármester.	A vagyonrendelet módosítása folyamatban van a hatásköri szabályok és az éves költségvetési rendeletekhez kapcsolódóan.
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 kötelezettséget a jogszabályi előírások figyelembevételével vállaljon.	Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 37. § (1) bekezdés, valamint a saját szabályzati előírásuk betartása.	2019.01.31., azt követően folytatatos.	Polgármester.	A polgármester kötelezettséget kizárólag a gazdasági osztályvezető előzetes ellenjegyzése mellett vállal.
4.	A 2014-2016. években a Hivatali SZMSZ az Ávr.17 13. § (1) bekezdése e)	Intézkedjen annak érdekében, hogy a hivatal szervezeti és működési	A Közös Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a gazdasági szervezet	2019.01.31.	Jegyző Képviselő-testület elé terjesztésért, és	

	pontjának előírása ellenére tartalmazta a gazdasági szervezet megnevezését.	szabályzatának tartalma megfeleljen a jogszabályi előírásnak.	megnevezésének rögzítése.	2019.03.30., azt követően folytatott n.	az aljegyző az SzMSz. módosításáért.	Minden évben rendelkezünk bizonylati renddel, azonban azt külön szabályzatként kezeltük.
5.	A jegyző a Számv. tv. 161. § (2) bekezdése d) pontjának előírása ellenére nem gondoskodott arról, hogy a számlarend tartalmazza az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.	Intézkedjen annak érdekében, hogy a számlarend tartalma megfeleljen a jogszabályi előírásnak.	A bizonylati rendet a számlarend mellékleteként szükséges kezelni, és nem önálló szabályzatként, továbbá annak tartalmát felülvizsgálni, módosítani szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelően.	2019.03.30., azt követően folytatott n.	Jegyző a számlarend és bizonylati rend szabályzatban történő kiadásáért, és a Gazdasági Osztályvezető a számlarend és a bizonylati rend felülvizsgálatáért és módosításáért.	Minden évben rendelkezünk bizonylati renddel, azonban azt külön szabályzatként kezeltük.
6.	2016. január 1-jétől az értékelési szabályzatban már szerepeltek a vagyonelemzésbe 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.	Intézkedjen annak érdekében, hogy az eszközök és a források értékelési szabályzatának tartalma megfeleljen a jogszabályi előírásnak.	Az eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése az Áhsz 50. § (2) bekezdése b) pontjának előírásainak megfelelően.	2019.03.30., azt követően folytatott n.	Jegyző az értékelési szabályzat kiadásáért és a Gazdasági Osztályvezető az értékelési szabályzat kiegészítéséért.	2016. évben az Áhsz 50. § (2) bekezdése b) pontjának előírása nem az értékelési, hanem egyéb pénzügyi szabályzatban került rögzítésre, amely azóta módosításra került.

7.	<p>Az Önkormányzatnak a beruházások, felújítások, a részesedések és a vagyonkezelésbe adott eszközök közé besorolt vagyonelemei esetében jegyző az Mőtv. 110. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem biztosította a törzsvagyonnak a többi vagyontárgytól elkülönítve történő nyilvántartását.</p>	<p>Intézkedjen annak érdekében, hogy az önkormányzati törzsvagyon a többi vagyontárgytól elkülönítve tartsák nyilván a jogszabályi előírásnak megfelelően.</p>	<p>Az önkormányzati törzsvagyon a többi vagyontárgytól elkülönítve kerüljön nyilvántartásra a jogszabályi előírásnak megfelelően.</p>	<p>2019.01.31., azt követően folyamatosan.</p>	<p>Gazdasági Osztályvezető.</p>	<p>A javasolt intézkedés 2017. január 1. napjával megtörtént.</p>
8.	<p>A jegyző az Áhsz 30. § (2) bekezdésének előírása ellenére – a tárgyi eszközök és befektetett pénzügyi eszközök kivételével – nem gondoskodott arról, hogy a 2016. évi zárszámadási rendelethez csatolt vagyonkimutatás az Áhsz 5. melléklet szerinti tagolásban készüljön el. A vagyonkimutatás az Áhsz 30. § (3) bekezdésében előírt</p>	<p>Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú és tagolású vagyonkimutatás elkészítése érdekében.</p>	<p>A jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú és tagolású vagyonkimutatás elkészítése.</p>	<p>2019.04.30., azt követően folyamatosan.</p>	<p>Jegyző a vagyonkimutatás zárszámadási rendeletbe történő építéséért és a Gazdasági Osztályvezető a vagyonkimutatás összeállításáért.</p>	<p>A hiányosság pótlása 2017. évtől már korrigálásra került.</p>

	elemeket nem tartalmazta.						
9.	A Városgazdálkodási Kft. részére 2016-ban vagyonekezelésbe adott vagyont az Önkormányzat nem az Áhsz 11. § (11) bekezdésében előírt módon tartotta nyilván.	Intézkedjen a vagyonekezelésbe adott előírásnak megfelelő nyilvántartása érdekében.	A Városgazdálkodási Kft. részére vagyonekezelésbe adott vagyon Áhsz. 11. § (11) bekezdésében előírt módon való nyilvántartása.	2019.02.28., azt követően folytatott folyamat.	Gazdasági Osztályvezető.		
10.	A jegyző – az Möt. 110. § (1) bekezdésében foglalt felelősségi körében – a kataszteri rendelet 1. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem biztosította az Önkormányzat ingatlanvagyonekatasztere adatainak az illetékes kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási hivatal nyilvántartásán ak adataival való egyezőséget.	Intézkedjen annak érdekében, hogy az Önkormányzat ingatlanvagyonekatasztere adatai a jogszabályi előírásnak megfelelően megegyezzenek az illetékes kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási hivatal nyilvántartásának adataival.	Az Önkormányzat ingatlanvagyonekatasztere adatainak egyeztetése az illetékes kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási hivatal nyilvántartásának adataival.	2019.01.31.	Gazdasági Osztályvezető.		Az egyeztetés rendszeresen megtörtént és megtörténik jelenleg is.

11	<p>A 2014-2016. években a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének és a leltározási szabályzat 2.1. pontja előírása ellenére nem készült az Önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő eszköz és forrás állományát alátámasztó leltár.</p>	<p>Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltár összeállítása érdekében.</p>	<p>A jogszabályi előírásoknak (Áhsz., Szt.) megfelelő leltár összeállítása.</p>	<p>2019.01.31., azt követően folyamatosan n.</p>	<p>Gazdasági Osztályvezető.</p>	<p>Minden évben elkészítésre kerül és került a beszámoló alátámasztó leltár.</p>
12	<p>A jegyző az Áhsz. 39. § (3) bekezdésének előírása ellenére részletező nyilvántartások vezetésével nem gondoskodott valamennyi ellenőrzött év vonatkozásában a tartós részesedések, a pénzeszközök, a költségvetési évben esedékes követelések, az adott előlegek, a követelés jellegű sajátos elszámolások mérlegorainak alátámasztásáról;</p>	<p>Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletező nyilvántartások vezetésére érdekében.</p>	<p>Az Áhsz. 39. § (3) bekezdésének előírása szerinti részletező nyilvántartások vezetésére.</p>	<p>2019.01.31., azt követően folyamatosan n.</p>	<p>Gazdasági Osztályvezető.</p>	<p>A nyilvántartások vezetésére megtörtént és történik a jogszabályi előírásoknak megfelelően, azonban azok nem kerültek megküldésre.</p>



	<p>a 2014-2015. években az értékpapírok mérlegorának alátámasztásáról, a 2015-2016. években a vagyongazdálkodásba adott eszközök mérlegoráinak alátámasztásáról. Ezáltal nem tett eleget a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében foglalt egyeztetési kötelezettségének sem.</p>					
13	<p>A vagyongazdálkodásba adott eszközök mérlegben szereplő értékét 2014-2016. években – a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése, az Áhsz 22. § (2) bekezdés a) pontja, a leltározási szabályzat 2.7 pontja és a leltározási szabályzat 2.9 pontja előírásainak ellenére – nem támasztották alá a vagyongazdálkodás által készített, hitelesített leltárakkal.</p>	<p>Intézkedjen a vagyongazdálkodásba adott eszközök mérlegben szereplő értékének – vagyongazdálkodás által elkészített és hitelesített – leltárral történő alátámasztásáról a jogszabályi előírásnak megfelelően.</p>	<p>Vagyongazdálkodó évenkénti felhívása a vagyongazdálkodásba adott eszközök mérlegben szereplő értékének az Áhsz 22. § (2) bekezdés a) pontja, és a mindenkor hatályos leltározási szabályzat előírásainak megfelelő, a vagyongazdálkodó által készített, hitelesített leltár megküldésére.</p>	<p>Évente, tárgyévet követő év január 31.</p>	<p>Jegyző vagyongazdálkodó dokumentált felhívásáért és a Gazdasági Osztályvezető az önkormányzati nyilvántartás, továbbá a vagyongazdálkodó által megküldött leltárának egyeztetéséért.</p>	<p>A vagyongazdálkodó minden évben megküldte a hitelesített leltárat, melyet egyeztetünk a vagyongazdálkodóval is.</p>
14	<p>Az Önkormányzat az Info. tv. 37 § (1)</p>	<p>Intézkedjen a jogszabályi előírásnak</p>	<p>A jogszabályi előírásnak megfelelő</p>	<p>2019.01.31, azt követően</p>	<p>Jegyző.</p>	

	bekezdésének és 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 4. sorában foglaltak ellenére a vagyonelemzési szerződés és az üzemeltetési szerződések közzétételi lista szerinti adatait nem tette közzé.	megfelelő közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében.	közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében a vagyonelemzési szerződés önkormányzati honlapon való közzététele.	nyomatosa n.		
15	A jegyző a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott arról, hogy a vagyonelemzési bekezdett 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 számviteli alapelv következetek betartása.	Azonnal.	Gazdasági Osztályvezető.	
16	Az eszközök üzembe helyezését a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésének előírása ellenére érdemlően nem dokumentálták.	Intézkedjen annak érdekében, hogy az eszközök üzembe helyezését a jogszabályi előírásnak megfelelően érdemlően dokumentálják.	Üzembe helyezési okmány kiállítása a Számv. tv. 52. § (2) bekezdés és a számviteli előírásainak megfelelően.	2019.01.31., azt követően nyomatosa n.	Gazdasági Osztályvezető az aktiválások megtörténteért, és a Beruházási és Műszaki Osztályvezető az üzembe helyezési	A Beruházási és Műszaki Osztály a vizsgált időszakban és azóta folyamatosan kiállítja az üzembe

17	<p>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. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem jelezte</p>	<p>Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírásnak megfelelő gyakorlása érdekében.</p>	<p>Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. , Ávr., valamint a saját szabályzati előírásuk betartása.</p>	<p>2019.01.31., azt követően folytatatos n.</p>	<p>okmány kiállításáért. Gazdasági Osztályvezető.</p>	<p>helyezési okmányokat. 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>
----	--	---	---	---	---	---

18	<p>az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben – a pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolás során – megsértették az Áht. és az Ávr. előírásait.</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 versenyeztetési eljárás lefolytatása. Önkormányzati vagyontárgyak értékesítése esetében a mindenkori Áfa törvényben előírtak szerinti számla kibocsátása.</p>	<p>2019.01.31., azt követően folyamatos n.</p>	<p>Jegyző a versenyeztetés vonatkozásában és a Gazdasági Osztályvezető a számlakiállítás vonatkozásában</p>	
	<p>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 könyvvizsgálói értékű személygépkocsi értékesítése során figyelmen kívül hagyta, hogy a nettó egymillió Ft értékhatárt meghaladó vagyonelemek értékesítése csak versenyeztetés útján történhet. A jegyző az Áfa tv. 159. § (1) bekezdésének előírása ellenére az értékesített vagyontárgy</p>					

	ellenértékkérő 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.	2019.01.31., azt követően folytatatos n.	Gazdasági Osztályvezető.

Készítette:	Véleményezte:	Képviselő-(es)ületi jóváhagyás, elfogadás:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
Aláírás:	Aláírás:	Határozat száma: