

JAVASLAT

a Képviselő-testület

2019. április 9-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. március 25.-én levelet kaptunk, melyben az Állami Számvevőszék az intézkedési terv pontosítását kérte a 15. pont határidejét illetően. A módosítást elkészítettük, melyet a melléklet szerint nyújtunk be a Képviselő-testület elé elfogadásra.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására.

Döntési javaslat

"Az 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. április 3.

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	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	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.	Tárgyév utáni követő év január 31-ig, azaz a következő évi költségvetés elfogadásáig.	Polgármester.	Évenként a vagyongazdálkodás adott eszközeinek leltárának megküldésekor ellenőrzés lefolytatása, 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 részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

	<p>megfelelő mértékben eleget tett-e.</p>					
2.	<p>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.</p>	<p>Intézkedjen a jogszabályban meghatározott hatásköri előírások betartásáról a beruházási, felújítási kiadási előirányzatok terhére történő kötelezettségvállaláskor.</p>	<p>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.</p>	<p>2019.01.31.</p>	<p>Polgármester.</p>	<p>A vagyonrendelet módosítása folyamatban van a hatásköri szabályok és az éves költségvetési rendeletekhez kapcsolódóan.</p>
3.	<p>A polgármester a beruházási kiadások előirányzatai terhére az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül, illetve nem írásban vállalt kötelezettséget.</p>	<p>Intézkedjen annak érdekében, hogy kötelezettséget a jogszabályi előírások figyelembevételével vállaljon.</p>	<p>Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. 37. § (1) bekezdés, valamint a saját szabályzati előírásuk betartása.</p>	<p>2019.01.31., azt követően folytatatos.</p>	<p>Polgármester.</p>	<p>A polgármester kötelezettséget kizárólag a gazdasági osztályvezető előzetes ellenjegyzése mellett vállal.</p>
4.	<p>A 2014-2016. években a Hivatali SZMSZ az Ávr.17 13. § (1) bekezdése e) pontjának előírása ellenére nem tartalmazta</p>	<p>Intézkedjen annak érdekében, hogy a hivatal szervezeti és működési szabályzatának tartalma</p>	<p>A Közös Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában a gazdasági szervezet megnevezésének</p>	<p>2019.01.31.</p>	<p>Jegyző Képviselő-testület előterjesztésért, és az aljegyző az</p>	

	a gazdasági szervezet megnevezését.	megfeleljen a jogszabályi előírásnak.	rögzítése.	2019.03.30., azt követően folytatott n.	SzMSz. módosításáért.	Minden évben rendelkezünk bizonylati renddel, azonban azt külön szabályzatként kezeljük.
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.	
6.	2016. január 1-jétől az értékelési szabályzatban már szerepeltek a vagyonekezelésbe adott vagyon értékelésére vonatkozó előírások, azonban a jegyző Áhsz 50. § (2) bekezdése b) pontjának előírása ellenére a kis öszszegű 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.	Az Önkormányzatnak a beruházások, felújítások, a részesedések és a	Intézkedjen annak érdekében, hogy az önkormányzati	Az önkormányzati törzsvagyon a többi vagyontárgytól	2019.01.31., azt követően folytatott n.	Gazdasági Osztályvezető.	A javasolt intézkedés 2017. január 1.

	<p>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>törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartásuk nyilván a jogszabályi előírásnak megfelelően.</p>	<p>elkülönítve kerüljön nyilvántartásra a jogszabályi előírásnak megfelelően.</p>	<p>n.</p>		<p>napjával megtörtént.</p>
<p>8.</p>	<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 elemeket nem tartalmazta.</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 n.</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>
<p>9.</p>	<p>A Városgazdálkodási Kft.</p>	<p>Intézkedjen a</p>	<p>A Városgazdálkodási</p>	<p>2019.02.28.,</p>	<p>Gazdasági</p>	

	részére 2016-ban vagyonkezelésbe adott vagyon az Önkormányzat nem az Áhsz 11. § (11) bekezdésében előírt módon tartotta nyilván.	vagyonkezelésbe adott vagyon jogszabályi előírásnak megfelelő nyilvántartása érdekében.	Kft. részére vagyonkezelésbe adott vagyon Áhsz. 11. § (11) bekezdésében előírt módon való nyilvántartása.	azt követően folyamatos.	Osztályvezető.	
10	A jegyző - az Möt. 110. § (1) bekezdésében foglalt felelősségi körében - a kataszteri rendelet 1. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem biztosította az Önkormányzat ingatlanvagyon- katasztere adatainak az illetékes kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási hivatal nyilvántartásának adataival egyezősége.	Intézkedjen annak érdekében, hogy az Önkormányzat ingatlanvagyonkataszter e adatai a jogszabályi előírásnak megfelelően megegyezzenek az illetékes kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási hivatal nyilvántartásának adataival.	Az Önkormányzat ingatlanvagyonkataszter r adatainak egyeztetése az illetékes kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási hivatal ingatlan- nyilvántartásának adataival.	2019.01.31.	Gazdasági Osztályvezető.	Az egyeztetés rendszeresen megtörtént és megtörténik jelenleg is.
11	A 2014-2016. években a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének és a leltározási	Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltár összeállítása érdekében.	A jogszabályi előírásoknak (Áhsz., Szt.) megfelelő leltár összeállítása.	2019.01.31., azt követően folyamatos n.	Gazdasági Osztályvezető.	Minden évben elkészítésre kerül és került a beszámolót alátámasztó

	<p>szabályzat 2.1. pontja előírása ellenére nem készült az Önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő eszköz és forrás állományát alátámasztó leltár.</p>					<p>leltár.</p>
<p>12 .</p>	<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 mérlegsorainak alátámasztásáról; a 2014-2015. években az értékpapírok mérlegsorának alátámasztásáról, a 2015-2016. években a vagyongezelésbe adott</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 folyamatos n.</p>	<p>Gazdasági Osztályvezető.</p>	<p>A nyilvántartások vezetése megtörtént és történik a jogszabályi előírásoknak megfelelően, azonban azok nem kerültek megküldésre.</p>

	<p>eszközök mérlegsorainak alátámasztásáról. Ezáltal nem tett eleget a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében foglalt egyeztetési kötelezettségének sem.</p>	<p>Intézkedjen a vagyongazdálkodásba adott eszközök mérlegben szereplő értékének - vagyongazdálkodó 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 a 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>
<p>13</p>	<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 vagyongazdálkodó által készített, hitelesített leltárakkal.</p>	<p>Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelő közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében.</p>	<p>A jogszabályi előírásnak megfelelő közzétételi kötelezettség teljesítése érdekében a vagyongazdálkodó üzemenkénti szerződéses önkormányzati</p>	<p>2019.01.31, azt követően folyamatosan n.</p>	<p>Jegyző.</p>	
<p>14</p>	<p>Az Önkormányzat az Info. tv. 37 § (1) bekezdésének és 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 4. sorában foglaltak ellenére a vagyongazdálkodó szerződés</p>					

	és az üzemeltetési szerződések közzétételi lista szerinti adatait nem tette közzé.	Intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat.	honlapon közzététele.	való	2019.01.31., azt követően folytatott n.	Gazdasági Osztályvezető.	
15	A jegyző a Számv. tv. 165. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott arról, hogy a vagyonelemekben bekezeltek változások számviteli nyilvántartásban való rögzítését szabályszerűen kiállított bizonylattal támasszák alá.	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.	Üzembe helyezési okmány kiállítása a Számv. tv. 52. § (2) bekezdés és a számviteli előírásainak megfelelően.	2019.01.31., azt követően folytatott n.	Gazdasági Osztályvezető.	A Beruházási és Műszaki Osztály a vizsgált időszakban és azóta folyamatosan kiállítja az üzembe helyezési okmányokat.
16	Az eszközök üzembe helyezését a Számv. tv. 52. § (2) bekezdésének előírása ellenére érdemlően nem dokumentálták.	Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírásnak megfelelő gyakorlása érdekében.	Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Áht. , Ávr., valamint a saját szabályzati előírásuk	2019.01.31., azt követően folytatott n.	Gazdasági Osztályvezető.	A polgármester kötelezettséget kizárólag a gazdasági osztályvezető	

	<p>előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül, illetve nem írásban vállalt kötelezettséget. A beruházási, felújítási előirányzatok 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 az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben - a pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolás során - megsértették az Áht. és az Ávr. előírásait.</p>	betartása.		<p>előzetes ellenjegyzése mellett vállal. A teljesítésigazolást minden esetben elvégeztük, nem történt jogosulatlan kifizetés sem a vizsgált időszakban, sem azt követően.</p>
--	--	------------	--	--

18	<p>A 2014. évben a Képviselő-testület – egy esetben – a vagyonrendelet 22. § (1) bekezdésének előírása ellenére – figyelemmel az Nvtv. 11. § (1.6) bekezdésében foglaltakra – egy nettó 3,6 millió Ft könyvv 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 értékesített vagyontárgy ellenértékéről számla kibocsátása iránt nem intézkedett.</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. Önkormányzati vagyontárgyak értékesítése esetében a mindenkor Áfa törvényben előírtak szerinti számla kibocsátása.</p>	<p>2019.01.31., azt követően folytatatos n.</p>	<p>Jegyző a versenyztetés vonatkozásában és a Gazdasági Osztályvezető a számlakiállítás vonatkozásában</p>	
19	<p>A 2014. évben 47 471,4 ezer Ft követelés leírása tekintetében a jegyző az Áhsz 1. § (1)</p>	<p>Intézkedjen a behajthatatlan követelések esetében a behajthatatlanság</p>	<p>A behajthatatlan követelések esetében a Számv. tv. 4. § előírásai szerinti, megfelelő</p>	<p>2019.01.31., azt követően folytatatos n.</p>	<p>Gazdasági Osztályvezető.</p>	

	<p>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.</p>	<p>tényének és mértékének bizonyítása érdekében.</p>	<p>alátámasztó dokumentum beszerzése a kivezetéshez.</p>			
--	---	--	--	--	--	--

Polgármester	Jegyző	Képviselő-testületi jóváhagyás, elfogadás:
Dátum:	Dátum:	Dátum:
Aláírás:	Aláírás:	Határozat száma: