

## INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék által készített 14207 számú, „az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Budapest Főváros IV. kerület Újpest” című jelentéshez.

### **Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai a polgármesternek:**

*Megállapítás: Az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodási rendelet, 13. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére 2009-ben 19,4 millió Ft értékű forgalomképtelen törzsvagyon tulajdonjogának térítésmentes megszerzéséről nem a Képviselő-testület, hanem a Gazdasági bizottság döntött. Az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodási rendelet, 18. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére 2011-ben a Budapesti Rendőr-főkapitányság részére történő 0,6 millió Ft értékű informatikai eszköz térítésmentes átadásáról nem a Képviselő-testület, hanem a Gazdasági bizottság döntött.*

*Javaslat: Terjessze a Képviselő-testület elé utólagos megtárgyalásra - a jegyző által előkészített - térítésmentes átvételre és átadásra vonatkozó előterjesztéseket.*

Intézkedés: A Képviselő-testület számára előterjesztésre kerül a 2009-ben keletkezett, 19,4 millió Ft értékű forgalomképtelen törzsvagyon tulajdonjogának térítésmentes megszerzéséről szóló Gazdasági Bizottsági és a 2011-ben keletkezett, a Budapesti Rendőr-főkapitányság részére történő 0,6 millió Ft értékű informatikai eszköz térítésmentes átadásáról szóló Gazdasági és Pénzügyi Ellenőrző Bizottsági döntések jóváhagyása.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2015. január 31.

### **Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai a jegyzőnek:**

1.

*Megállapítás: Az Ötv. 78. § (2) bekezdésében, illetve a Mötv. 110. § (2) bekezdésében előírt vagyonkimutatásban az Áhsz. 44/A. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem mutatták be az önkormányzat vagyonát törzsvagyon, illetve üzleti vagyon bontásban, valamint a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök Áhsz. 44/A. § (3) bekezdésében meghatározott állományát.*

*Javaslat: Intézkedjen arról, hogy a vagyonkimutatás tartalmazza a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően az önkormányzat vagyonát törzsvagyon, illetve üzleti vagyon bontásban, továbbá a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát.*

Intézkedés: A hatályos jogszabályi előírásoknak és az ÁSZ javaslatának megfelelően kell összeállítani a vagyonkimutatást, törzsvagyon, illetve üzleti vagyon bontásban, továbbá a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát.

Felelős: Jegyző  
Határidő: folyamatos

## 2.

Megállapítás: Az ingatlanvagyon-kataszter összesített bruttó érték adatának a számviteli nyilvántartás szerinti ingatlanvagyon bruttó érték adataival való egyezőségét a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. §(3) bekezdésében és 2. számú mellékletében foglalt előírások ellenére nem biztosították, mivel az ingatlanvagyon-kataszterben kimutatott ingatlanok bruttó értéke a 2009-2013. években alacsonyabb volt a tárgyévi költségvetési beszámolóban kimutatott értéknél.

Javaslat: Intézkedjen az ingatlanvagyon-kataszter adatainak a számviteli nyilvántartásoknak a vonatkozó kormányrendeletben foglaltaknak megfelelő egyezőségének biztosításáról.

Intézkedés: Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében foglaltak és 2. számú melléklet alapján az ingatlanvagyon-kataszter és az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti egyezőséget meg kell teremteni. A Vagyongazdálkodási Osztály és Pénzügyi és Számviteli Osztály közötti egyeztetést a későbbiekben negyedéves szinten biztosítani kell.

Felelős: Jegyző  
Határidő: 2015. február 15.

## 3.

Megállapítás: Az üzemeltetésre átadott eszközök mérleg szerinti értékét az Áhsz. 37.§ (4) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem az üzemeltetést végző társaságok által – mennyiségi felvétellel- elkészített, hitelesített leltárral támasztották alá. Az üzemeltetésre átadott eszközöket a 2010-2013. években a Polgármesteri hivatal egyeztetéssel leltározta.

Javaslat: Intézkedjen annak érdekében, hogy az üzemeltetésre átadott eszközökről a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetést végző szervek által elkészített, hitelesített leltárak rendelkezésre álljanak.

Intézkedés: Az UV Zrt. és az ÉPÍT Zrt. köteles az üzemeltetésre átadott eszközöket az általa december 31-i fordulónapra vonatkozó évenkénti leltározás alapján elkészített, hitelesített leltárral alátámasztani és azt a következő év január 31. napjáig megküldeni az önkormányzat részére, melynek formátuma meg kell hogy feleljen a leltárfelvételi ív és a leltárkiértékelő jegyzőkönyv tartalmi követelményeinek.

Felelős: Jegyző, Polgármester  
Határidő: 2015. január 31.

#### 4.

*Megállapítás: Az egyes ingatlanok fővárosi önkormányzat részére történő átadásáról, valamint önkormányzatokat érintő egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi CXCV. törvény alapján a fővárosi önkormányzat vagyongazdálkodásába adott ingatlanok nem szerepeltek az Önkormányzat 2013. évi számviteli nyilvántartásaiban.*

*Javaslat: Intézkedjen arról, hogy a Fővárosi Önkormányzat részére vagyongazdálkodásba átadott eszközöket az önkormányzat a számviteli nyilvántartásokban a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutassa ki.*

Intézkedés: Az egyes ingatlanok fővárosi önkormányzat részére történő átadásáról, valamint önkormányzatokat érintő egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi CXCV. törvény alapján a fővárosi önkormányzat vagyongazdálkodásába adott ingatlanok az önkormányzat számviteli nyilvántartásában a főkönyvi számlaszámok között átvezetésre kerülnek.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2015. január 15.

#### 5.

*Megállapítás: A Polgármesteri hivatalban az üzembe helyezés dokumentálását nem a számviteli politika 1,2,3-ban és az Áhsz.1 30. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően végezték el, mivel nem készítettek üzembe helyezési bizonylatot. Az aktiválást a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv és a (vég)számla alapján végezték, emiatt a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása nem a tényleges használatba vétel időpontjához igazodott.*

*Javaslat: Intézkedjen arról, hogy a beruházások, felújítások aktiválása a számviteli politika3-ban meghatározott üzembe helyezési bizonylat alapján valósuljon meg, továbbá a terv szerinti értékcsökkenésnek a tényleges használatba vétel időpontjának figyelembe vételével történő elszámolásáról.*

Intézkedés: A Számviteli politikában előírtaknak megfelelően az immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése (használatbavétele) Üzembe helyezési jegyzőkönyv vagy Üzembe helyezési okmány alapján kerül aktiválásra, melyet a (vég)számlához kell csatolni és a terv szerinti értékcsökkenést a tényleges használatba vétel időpontjának megfelelően kell elszámolni.

Felelős: Jegyző

Határidő: folyamatos

## 6.

Megállapítás: Az értékelési szabályzat szerint a gazdasági társasági részesedések év végi értékelésekor az értékvesztésre, illetve annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítéséért a pénzügyi osztályvezető volt a felelős, jóváhagyására a polgármester volt jogosult. A befektetések értékelésére készített kimutatást csak 2010-ben írta alá a pénzügyi osztályvezető és hagyta jóvá a polgármester az értékelési szabályzat<sub>2</sub>-ben előírtaknak megfelelően, 2009-ben és 2011-2013. között nem.

Az Önkormányzatnál 2011-2013-ban a társasági részesedések után értékhelyesbítést számoltak el annak ellenére, hogy a számviteli politika<sub>2,3</sub>-ban nem éltek a részesedések piaci értékelésének lehetőségével, az értékhelyesbítés alkalmazását szabálytalanul gyakorolták.

Javaslat:

a) Gondoskodjon arról, hogy a gazdasági társasági részesedések év végi értékelésekor az értékvesztésre, illetve annak visszairására vonatkozó javaslatot az értékelési szabályzatban előírtaknak megfelelően készítsék el és dokumentálják.

b) Intézkedjen az önkormányzati tulajdonban lévő társasági részesedések esetében a szabályozásnak megfelelő értékelés végrehajtásáról.

Intézkedés: A Számviteli politika részét képező Értékelési szabályzat a gazdasági társasági részesedések után az értékhelyesbítés elszámolásának vonatkozásában módosításra kerül, az év végi értékelés a szabályzatban előírtaknak megfelelően készül el.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2015. január 31.

## 7.

Megállapítás: Az Önkormányzatnál a főkönyvi könyvelésből, illetve a részesedések analitikus kimutatásából a Média Kht. adatait a végelszámolás befejezését követően nem vezették ki.

Javaslat: Intézkedjen a megszűnt Média Kht. adatainak a számviteli nyilvántartásokból történő kivezetéséről.

Intézkedés: Az önkormányzat részesedései közül az Újpesti Média Kht.-t ki kell vezetni a számviteli nyilvántartásokból.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2014. december 31.

## 8.

*Megállapítás: A 2012-2013. években a kontrollkörnyezet kialakítása során a jegyző a Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont előírása szerinti etikai elvárásokat nem határozta meg, a Képviselő-testület a Kttv. 231. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően nem döntött - a Kttv. 83. §-ában rögzített - a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmáról és az etikai eljárás szabályairól.*

*Javaslat: Készítse elő a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő etikai elvárásokat, hivatásetikai alapelveket, az etikai eljárás szabályait és terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.*

*Intézkedés: A Képviselő-testület számára előterjesztésre kerül a Polgármesteri Hivatal Etikai kódexe, melyben a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 231.§ (1) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően meghatározásra kerülnek a köztisztviselők hivatásetikai alapelvei, az etikai elvárások és az etikai eljárás szabályai.*

Felelős: Jegyző

Határidő: 2015. január 31.