

INTÉZKEDÉSI TERV

az Állami Számvevőszék által készített 16231. számú, Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Budapest Főváros IV. kerület Újpest 2016. című jelentéshez.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai a polgármesternek:

1. *Javaslat: Intézkedjen a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó önkormányzati SZMSZ-tervezet Képviselő-testület elé terjesztéséről*

Intézkedés: A nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségével kapcsolatos hiányosságot a Képviselő-testület az Szervezeti és Működési Szabályzat módosításával 2016. december 15-i ülésén megszüntette.

2. *Javaslat: Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*

Intézkedés: A polgármester megindítja a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárást, és szükség szerint intézkedik.

Felelős: polgármester

Határidő: 2017. március 31.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai a jegyzőnek:

1. *Javaslat: Intézkedjen a belső kontrollrendszer egyes elemei jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítására és működtetésére, valamint a befektetésekkel kapcsolatos döntések előkészítése és végrehajtása, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a jogszabályi előírások és a belső szabályozás betartására.*

Intézkedés:

- a.) A 2015. január 1. napján hatályba lépett Számlarend módosításáról szóló 31/15/2015. számú Polgármesteri és Jegyzői közös utasítás rendelkezik a 2015. évben bevezetett új Forrás.Net Integrált Ügyviteli Rendszer alkalmazásáról, amely program használatának segítségével a könyveléshez szükséges valamennyi bizonylat és összesítő bizonylat a 2014. évi számviteli jogszabályi változásoknak megfelelően kerül kiállításra.

- b.) A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-a értelmében az éves költségvetési beszámoló mérlegkételemek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat – mennyiségben és értékben – tételesen és ellenőrizendő módon tartalmazza. E törvény 69. § (2) bekezdése alapján a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni, valamint a (3) bekezdés lehetővé teszi a legalább háromévenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást. Ennek megfelelően a Hivatal, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatáról szóló 31/6/2016. számú Jegyzői és Polgármesteri közös utasítás, valamint a 31/7/2016. számú 2016. december 31-i fordulónapi leltározáshoz kiadott Polgármesteri és Jegyzői közös utasítás 2016. november 25. napján hatályba lépett, az éves leltározási utasításban meghatározott határidőket figyelembe véve, a Leltározási szabályzatban foglaltak alapján a leltározás végrehajtása zajlik. Az Eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint a Bizonylati szabályzatot 2017. január 1-i hatállyal módosításra kerül. szükséges.
- c.) Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésre kerül a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint, az értékpapíradásvételi döntésekkel kapcsolatos felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat tartalmazva.
- d.) Elkészítésre kerül a kockázati térkép és kiegészítésre kerül az ellenőrzési nyomvonal.
- e.) A személyi kifizetések bérszámfejtésének alapjául szolgáló dokumentumok alapján a Magyar Államkincstár rendszerébe történő feladás során, valamint a megbízási szerződések kapcsán minden esetben a kifizetések teljesítésének igazolása az Ávr. 57. §. (1) bekezdésének megfelelően, a hatályban lévő Kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltak szerint történik.
- f.) Az érvényesítés során az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltaknak, valamint a hatályban lévő Kötelezettségvállalási szabályzatnak megfelelően továbbra is minden esetben az érvényesítőnek jeleznie kell az utalványozó felé, ha az érvényesítés során jogszabály, vagy szabályzat megsértését tapasztalja.
- g.) A Forrás.Net Integrált Ügyviteli Rendszer használatának segítségével előállított utalványrendelet megfelel az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak. Amennyiben az érvényesítő az érvényesítés során a jogszabály megsértését tapasztalja, úgy továbbra is minden esetben köteles azt jelezni az utalványozónak.
- h.) Közzétételre kerülnek az ötmillió forintot, vagy azt meghaladó értékű pénzügyi szolgáltatások szerződésai az Önkormányzat honlapján.
- i.) A 2016. január 1-jétől hatályos 31/17/2015. számú Iratkezelési szabályzat tervezetét a hatályba lépést megelőzően 2015. október 30-án a Polgármesteri Hivatal megküldte Budapest Főváros Levéltárnak, majd a Levéltár – munkamegosztás alapján - továbbította Budapest Főváros Kormányhivatala részére. E két szervezet egyetértő nyilatkozata 2016. november 8-án érkezett meg Hivatalunkhoz.
- j.) A betétlekötések során a pénzügyi teljesítést megelőzően kötelezettséget vállalni írásban kell.
- k.) Kötelezettségvállalás a százezer forint feletti kifizetések esetben csak pénzügy ellenjegyzés után történhet.

Felelős: jegyző

Határidő: 2017. március 31. illetve folyamatos

2. *Javaslat: Intézkedjen a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét tartalmazó önkormányzati SZMSZ tervezet elkészítéséről.*

Intézkedés: A nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségével kapcsolatos hiányosságot a Képviselő-testület az Szervezeti és Működési Szabályzat módosításával 2016. december 15-i ülésén megszüntette.

3. *Javaslat: Intézkedjen a befektetésekkel kapcsolatos gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítéséről és elszámolásáról a számviteli (főkönyvi és részletező) nyilvántartásokban.*

Intézkedés:

Értékpapír vásárlása, illetve eladása esetén az értékpapír könyvelése a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet szerint történik, valamint a felhalmozott kamatok kamatbevételeként, vagy kamatként a megfelelő ERA kódokon kerülnek elszámolásra, az értékpapírok beváltásakor, értékesítésekor az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű, illetve veszteségjellegű különbözetet az egyéb pénzügyi műveletek között mutatja ki könyveiben az Önkormányzat. A tartós részesedések és az értékpapírok nyilvántartását a rendelkezésre álló dokumentumok és a meglévő nyilvántartások, kimutatások alapján a jogszabályban meghatározottak figyelembevételével egységes szerkezetbe kell foglalni. A 2016. év végi könyvviteli zárlati feladatok elvégzése során az értékpapírok után járó, de csak a mérleg fordulónapja után esedékes, mérleggel lezárt időszakra jutó kamatbevételeket aktív időbeli elhatárolásként kell szerepeltetni és elszámolni az Önkormányzat könyveiben.

Felelős: jegyző

Határidő: 2016. évi zárszámadás elfogadása

4. *Javaslat: Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*

Intézkedés: A jegyző megindítja a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárást, és szükség szerint intézkedik.

Felelős: jegyző

Határidő: 2017. február 15.