

INTÉZKEDÉSI TERV

„Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata ingatlanügylete” EL-3873-005/2024 iktatószámú jelentéshez

Sor-szám	Javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő
I. Polgármester számára megfogalmazott javaslatok				
I.1	Intézkedjen az Allami Számvevőszék nyilvános jelentésének kézhezvételét követő 30 napon belül a Képviselő-testület elé terjesztéséről. A napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt a jelentést tájékoztatásul küldje meg a Kormányhivatal számára is.	1) A jelentés, valamint az intézkedési terv Képviselő-testület elé terjesztése 2024. július 24. napjára tűzött rendkívüli képviselő-testületi ülésen. 2) A Képviselő-testületi ülés jegyzőkönyve a képviselő-testület ülését követő 15 napon belül a Törvényességi Felügyelet írásbeli kapcsolattartás Modul igénybevételel kerül megküldésre a Kormányhivatalnak.	1) Polgármester 2) Jegyző	1) 2024. július 24. 2) 2024. augusztus 8.
I.2.	Intézkedjen, hogy az önkormányzati vagyon a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban Nvtv.) 5. §-a szerinti besorolását érintő döntések esetében a jegyző készítse elő a döntéseket megalapozó előterjesztéseket és határozati javaslatokat.	1) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 22/2019. (X. 30.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: KT SZMSZ) normatív szinten meghatározza, hogy ki lehet előterjesztő [KT SZMSZ 44. § (1) bekezdés], és azt is, hogy a jegyző valamennyi előterjesztést törvényességi szempontból ellenjegyzzi, ellenőrzi [KT SZMSZ 46. § (2) bekezdés f) pont]. A jegyző a Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Osztálya által gondoskodik a tárgyi	Polgármester, Jegyző, Vagyongazdálkodási Osztályvezető	1) folyamatosan: törzsvagyont és üzleti vagyon besorolását érintő döntéseket megelőző képviselő-testületi ülés, szükség esetén rendkívüli ülés összehívása

Sor-szám	Javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő
		<p>előterjesztések jogszabályi előírásoknak megfelelő előkészítése kapcsán.</p> <p>2) A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata vagyonáról és a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Vagyomrendelet) felülvizsgálata a törzsvagyonba tartozó (tételes) vagyonelemek vagyomrendeletben történő meghatározása céljára.</p>		2) 2024. december 31.
1.3.	<p>Intézkedjen a kontrolllok kiépítése és szabályszerű működése érdekében, hogy kötelezettségvállalásra az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 37. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kizárólag pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.</p>	<p>A kontrolllok kiépítése és szabályszerű működése érdekében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvenyesítés és utalványozás rendjének szabályzatáról szóló 31/26/2020. Polgármesteri - Jegyzői utasítás felülvizsgálata, - az Ellenőrzési nyomvonal 31/6/2017. jegyzői utasítás felülvizsgálata, - az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatról szóló 31/49/2021. jegyzői utasítás felülvizsgálata, - a szerződéskötések rendjéről szóló 31/18/2021. Polgármesteri – Jegyzői utasítás felülvizsgálata (a jogi ellenjegyzői nem szignálja pénzügyi ellenjegyzés nélkül a szerződést) 	<p>Polgármester, jegyző, és Pénzügyi-Számviteli Osztályvezető, Kockázatkezelési koordinátor</p>	2025. március 31.

Sort-szám	Javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő
I.4.	Intézkedjen, hogy az ingatlanok hasznosítása esetén a vagyomrendelethez előírásai betartásra kerüljenek.	A szerződés-kötések rendjéről szóló 31/18/2021. Polgármesteri – Jegyzői utasítás felülvizsgálata (a szerződések szükségképpeni eleme az azt megalapozó döntés számának rögzítése)	Polgármester, Jegyző	2025. március 31.
II. Jegyző számára megfogalmazott javaslatok				
II.1.	A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Mőt.v.) 81. §-ában meghatározott feladatait betartva intézkedjen arról, hogy az általa, valamint a Hivatal munkatársai által készített képviselő-testületi előterjesztések összhangban legyenek a jogszabályi előírásokkal, jelezze a képviselő-testület, a képviselő-testület szerve és a polgármester számára, ha a döntésük, működésük jogszabálysértő, valamint biztosítsa, hogy a döntések végrehajtása, a feladatok elvégzése során a jogszabályi előírások és az Önkormányzat belső szabályzatai érvényesüljenek.	A KT SZMSZ normatív szinten meghatározza, hogy ki lehet előterjesztő [KT SZMSZ 44. § (1) bekezdés], és azt is, hogy a jegyző valamennyi előterjesztést törvényességi szempontból ellenjegyzzi, ellenőrzi [KT SZMSZ 46. § (2) bekezdés f) pont]. A jegyző a Polgármesteri Hivatal közhírszöviselei által gondoskodik a tárgyi előterjesztések jogszabályi előírásoknak megfelelő előkészítése kapcsán. A jegyző egyebekben az Mőt.v. kögens rendelkezései alapján köteles jelezni a képviselő-testület, a képviselő-testület szerve és a polgármester számára, ha a döntésük, működésük jogszabálysértő, valamint biztosítani, hogy a döntések végrehajtása, a feladatok elvégzése során a jogszabályi előírások és az Önkormányzat belső szabályzatai érvényesüljenek.	Jegyző	folymatosan
II.2.	Intézkedjen az önkormányzati vagyoni Nvtv. 5. § szerinti besorolását érintő döntések esetében a képviselő-testületi döntéseket megalapozó előterjesztések és határozati javaslatok előkészítéséről.	1) A KT SZMSZ normatív szinten meghatározza, hogy ki lehet előterjesztő [KT SZMSZ 44. § (1) bekezdés], és azt is, hogy a jegyző valamennyi előterjesztést törvényességi szempontból ellenjegyzzi, ellenőrzi [KT SZMSZ 46. § (2) bekezdés f) pont]. A jegyző a Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Osztálya által	Polgármester, Jegyző, Vagyongazdálkodási Osztályvezető	1) folyamatosan: törzsvagyont és üzleti vagyont besorolását érintő döntéseket megelőző képviselő-testületi ülés, szükség esetén

Sor-szám	Javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő
		gondoskodik a tárgyi előterjesztések jogszabályi előírásoknak megfelelő előkészítése kapcsán. 2) A Vagyontörvény felülvizsgálata a törzsvagyongazdálkodás (tétéles) vagyonelemek vagyontörvényben történő meghatározása céljára.		rendkívüli ülés összehívása 2) 2024. december 31.
II.3.	Intézkedjen az Mtv. 110. § (1) bekezdése alapján a vagyontörvény (vagyontörvény) folyamatos vezetéséről, az adatok hiteles rögzítéséről.	A folyamatos és hiteles rögzítés érdekében ki kell alakítani - a nyilvántartásba vétel belső szabályozását, melyben meghatározásra kerülnek az egyes folyamatok (beszerzés, beruházás, felújítás, értékesítés, egyéb változások), a folyamatokat koordináló felelősök, határidők, - az ingatlan vagyontörvény és a számviteli analitikus nyilvántartás egyeztetésének eljárásrendjét, illetve az ehhez kapcsolódó belső kontrollokat, - Vagyongazdálkodási osztály köztisztviselőinek munkaköri leírásainak felülvizsgálata, szükség esetén annak korrekciója a fenti két pont alapján	Jegyző, Gazdasági Főosztályvezető, Vagyongazdálkodási Osztályvezető Pénzügyi- és Számviteli Osztályvezető	2024. november 30.
II.4.	Tegyék meg a szükséges intézkedéseket az államháztartás szemléletéről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban Áhsz.) 30. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli és egyéb nyilvántartások egyezőségének biztosítása érdekében.	Az egyeztetés és a szükséges korrekciók elvégzése már a vizsgálat időszakát megelőzően megkezdődött, és folyamatosan zajlik. 1) Így folytatni kell az ingatlan vagyontörvény és a számviteli analitikus nyilvántartás tétéles megfigyelését, és egyeztetési szükségessé az azonosító adatokat.	Jegyző, Gazdasági Főosztályvezető, Vagyongazdálkodási Osztályvezető Pénzügyi- és Számviteli Osztályvezető	1) a 3) pont szerinti ütemtervnek megfelelően 2) 2024. november 30. 3) 2024. október 31.

Sor-szám	Javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő
II.5.	Intézkedjen, hogy a gazdasági események a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.) 26. § (2) és 47. § (9) bekezdésében, valamint az Áhsz. 15. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljenek rögzítésre a számviteli nyilvántartásokban.	Az ingatlan bekerülési értékét mind a számviteli, mind a kataszteri nyilvántartásban korrigálni szükséges, figyelembe véve a Fővárosi Önkormányzattal megkötött „A földrészletek, telekcsoportok újraosztásáról és közös tulajdon megszüntetéséről” szóló Megállapodásban meghatározottakra.	Jegyző, Pénzügyi- és Számviteli Osztályvezető	2024. október 20.
II.6.	Intézkedjen az Sztv. 69. § (3) bekezdésében megfellelően a mennyiségi leltározás legalább 3 évenkénti elvégzéséről.	Rendelkezés a mennyiségi leltározás 3 évenkénti elvégzéséről az Sztv. 69. § (3) bekezdése alapján. Az utolsó mennyiségi felvétellel végzett leltározás 2022. december 31. fordulónappal történt, a legalábbi 3 évente mennyiségi felvétellel történő leltározás elvégzésre került. Feladat: Pontosítani szükséges az ingatlanok mennyiségi leltározási eljárásrendjét és dokumentálását a vonatkozó belső szabályzat kiegészítésével, valamint a belső kontroll, és monitoring tevékenység bővítésével.	Jegyző, Vagyongazdálkodási Osztályvezető	2025. december 31-i fordulónapra esedékes leltár végrehajtásáig.

