

BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTER

Polgári Kabinetre  
bejuttatva:

2014 JÚN 19.

Alvette: 

Ikt. sz.: 1-54-148/2014.  
Az ülés száma: 1-53-9/2014  
Az ülés időpontja: 2014. június 25.

az SZMSZ 38. § (1) bekezdése alapján  
SÜRGŐSSÉGGEL!

ELŐTERJESZTÉS

az Állami Számvevőszék által a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről készített jelentés alapján készült intézkedési tervekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2013. október-december hónapban ellenőrzést folytatott a XV. kerületi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására, költségvetési támogatásának felhasználására vonatkozóan. Az ellenőrzött időszak 2012. január 1 - 2012. december 31. közötti időszak volt, az ellenőrzés kiterjedt a 2012. évi helyi nemzetiségi önkormányzatoknak juttatott támogatások 2013. évben való elszámolására is. Az ellenőrzött szervezetek a helyi nemzetiségi önkormányzatok és a gazdálkodási feladatait ellátó helyi önkormányzat voltak. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása és feladatellátása megfelelt-e a jogszabályoknak.

Az ellenőrzés lefolytatását követően az Állami Számvevőszék elkészítette és megküldte az egyes XV. kerületi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről készített JELENTÉSEIT.

A vizsgálat során bekért iratok vizsgálata, valamint a helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján az Állami Számvevőszék a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében az 1-6. mellékletek szerinti intézkedési tervekben foglalt megállapításokat és javaslatokat tette.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről készített jelentések a Polgármesteri Kabinetten és a Közgazdasági Főosztályon valamint az Országgyűlés számítógépes hálózatán és a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is megtekinthetőek.

Az előterjesztés sürgősségét az indokolja, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Ezt a határidőt akkor lehet betartani, ha a Tisztelt Képviselő-testület a júniusi rendes ülésén megtárgyalja az előterjesztést.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslatok elfogadását.

B u d a p e s t, 2014. június „ 19 „



László Tamás

polgármester

**Mellékletek:** 1. XV. kerületi Bolgár Önkormányzat intézkedési terve

2. XV. kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat intézkedési terve

3. XV. kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat intézkedési terve

4. XV. kerületi Horvát Önkormányzat intézkedési terve

5. XV. kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat intézkedési terve

6. XV. kerületi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat intézkedési terve

Témafelelős: Polgármesteri Kabinet

Egyeztetésre megküldve: Közgazdasági Főosztály

Bizottságok:

KKESB


PJB

SZCSTB

TVÉKB

X

Meghívandók: Nemzetiségi önkormányzatok elnökei

Jegyzői láttamozás: 2014. június „ 19 „ Aláírás: 

### Határozati javaslatok:

#### A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1/a. az Állami Számvevőszék által a XV. kerületi Bolgár Önkormányzat vizsgálatáról készített JELENTÉSE alapján készült 1. számú melléklet szerinti intézkedési tervet elfogadja, és felkéri a polgármestert, hogy azt juttassa el az Állami Számvevőszék elnökéhez

Felelős: polgármester

Határidő: 2014. június 25. (döntésre)

2014. július 5. (az Állami Számvevőszékhez történő megküldésre)

1/b. az Állami Számvevőszék által a XV. kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat vizsgálatáról készített JELENTÉSE alapján készült 2. számú melléklet szerinti intézkedési tervet elfogadja, és felkéri a polgármestert, hogy azt juttassa el az Állami Számvevőszék elnökéhez

Felelős: polgármester

Határidő: 2014. június 25. (döntésre)

2014. július 5. (az Állami Számvevőszékhez történő megküldésre)

1/c. az Állami Számvevőszék által a XV. kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat vizsgálatáról készített JELENTÉSE alapján készült 3.

számú melléklet szerinti intézkedési tervet elfogadja, és felkéri a polgármestert, hogy azt juttassa el az Állami Számvevőszék elnökéhez

Felelős: polgármester

Határidő: 2014. június 25. (döntésre)

2014. július 5. (az Állami Számvevőszékhez történő megküldésre)

1/d. az Állami Számvevőszék által a XV. kerületi Horvát Önkormányzat vizsgálatáról készített JELENTÉSE alapján készült 4. számú melléklet szerinti intézkedési tervet elfogadja, és felkéri a polgármestert, hogy azt juttassa el az Állami Számvevőszék elnökéhez

Felelős: polgármester

Határidő: 2014. június 25. (döntésre)

2014. július 5. (az Állami Számvevőszékhez történő megküldésre)

1/e. az Állami Számvevőszék által a XV. kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat vizsgálatáról készített JELENTÉSE alapján készült 5. számú melléklet szerinti intézkedési tervet elfogadja, és felkéri a polgármestert, hogy azt juttassa el az Állami Számvevőszék elnökéhez

Felelős: polgármester

Határidő: 2014. június 25. (döntésre)

2014. július 5. (az Állami Számvevőszékhez történő megküldésre)

1/f. az Állami Számvevőszék által a XV. kerületi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat vizsgálatáról készített JELENTÉSE alapján készült 6. számú melléklet szerinti intézkedési tervet elfogadja, és felkéri a polgármestert, hogy azt juttassa el az Állami Számvevőszék elnökéhez

Felelős: polgármester

Határidő: 2014. június 25. (döntésre)

2014. július 5. (az Állami Számvevőszékhez történő megküldésre)

2. a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat és a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat számára a 2014. évi költségvetésben biztosított „működési célú támogatásértékű kiadás” keretből nyújtott támogatás terhére a Bolgár és a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi feladatalapú támogatás maradványának az Áht. 57/A. § (2) bekezdése szerinti kamatával növelt összege visszafizethető

Felelős: polgármester

Határidő: 2014. június 25.

## **A határozati javaslatok elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges**

*[Jogsabályi hivatkozás: az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény, az Államháztartásról 2011. évi CXCV. törvény, a Nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet]*

## Intézkedési terv

az Állami Számvevőszék a **Budapest Főváros XV. kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat** gazdálkodásának ellenőrzéséről készült vizsgálati jelentésben javasolt intézkedések végrehajtására

### I. a jegyzőnek tett javaslatok:

#### 1.1. Az állami számvevőszék javaslata az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.<sub>2</sub> tv. 80§ (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak
- b) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő szerinti, évenkénti felülvizsgálatát.
- c) készítse elő a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

#### 1.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző előkészíti a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő együttműködési megállapodás módosítását  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: 2014. szeptember 3.
- b) a jegyző az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során biztosítja a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását.  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: minden év január 31.
- c) a jegyző a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján előkészíti a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését.  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: 2014. szeptember 3.

#### 2.1. Az állami számvevőszék javaslata a költségvetés és a zárszámadás, valamint a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatás szabályszerűségével kapcsolatban:

- a) gondoskodjon a jövőben az Aht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően, hogy a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatásra kerüljön a szöveges indoklással együtt a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve
- b) gondoskodjon a jövőben az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő zárszámadási határozattervezet elkészítéséről, hogy azt a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 91. § (1) bekezdésében előírtak szerint előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is
- c) gondoskodjon a jövőben a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33. § -ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről

2.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző gondoskodik arról, hogy a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően bemutatásra kerüljön a szöveges indoklással együtt a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: a költségvetési törvény kihirdetését követő 40. napon belül

- b) a jegyző gondoskodik a zárszámadási határozattervezetnek az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő elkészítéséről, hogy azt a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat elnöke előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év április 30.

- c) a jegyző gondoskodik a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33.§ - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző)

Határidő: az Ávr. 33. § - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben meghatározottak szerint

**3.1. Az állami számvevőszék javaslata gazdálkodásfeladatok szabályozottságával kapcsolatban:**

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében gondoskodjon a Bkr. 6. § (3) - (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének elkészítéséről.

3.2. A jegyző intézkedése:

A jegyző a gazdálkodás szabályszerűsége érdekében elkészíti az ellenőrzési nyomvonalat, szabályozza a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 30.

**4.1. Az állami számvevőszék javaslata a kulcskontrollok működésével kapcsolatban:**

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) - (2) bekezdéseiben meghatározott ellenőrzési és jelzési kötelezettségének.

4.2. A jegyző intézkedése:

A jegyző gondoskodik arról, hogy

- a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítő ellenőrizze az összszegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet, az Ávr. előírásait, valamint a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

- amennyiben az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésben megjelölt szabályzatok, szabályok megsértését tapasztalja, annak tényét jelezze az utalványozónak

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. július 31.

**5.1. Az állami számvevőszék javaslata a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:**

Gondoskodjon az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht.<sub>2</sub> 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

**5.2. A jegyző intézkedése:**

a jegyző gondoskodik arról, hogy a 2011. és 2012. években és az azt követő években igénybe vett feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészüljön.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év szeptember 30.

**II. a polgármesternek tett javaslat:**

1.1. Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a jegyző által a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítását.

**1.2. A polgármester intézkedése:**

a polgármester a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé beterjeszti jóváhagyás céljából a jegyző által a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítását.

Felelős: László Tamás polgármester

Határidő: 2014. szeptember 17.

## Intézkedési terv

az Állami Számvevőszék a Budapest Főváros XV. kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről készült vizsgálati jelentésben javasolt intézkedések végrehajtására

### I. a jegyzőnek tett javaslatok:

#### 1.1. Az állami számvevőszék javaslata az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.<sub>2</sub> tv.80§ (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak
- b) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás Nek.<sub>2</sub> tv 80. § (2) bekezdésében előírt határidő szerinti, évenkénti felülvizsgálatát.
- c) készítse elő a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

#### 1.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző előkészíti a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő együttműködési megállapodás módosítását  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: 2014. szeptember 3.
- b) a jegyző az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során biztosítja a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását.  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: minden év január 31.
- c) a jegyző a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján előkészíti a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését.  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: 2014. szeptember 3.

#### 2.1. Az állami számvevőszék javaslata a költségvetés és a zárszámadás, valamint a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatás szabályszerűségével kapcsolatban:

- a) gondoskodjon a jövőben az Aht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően, hogy a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatásra kerüljön a szöveges indoklással együtt a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve
- b) gondoskodjon a jövőben az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő zárszámadási határozattervezet elkészítéséről, hogy azt a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 91. § (1) és (3) bekezdésében előírtak szerint előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is
- c) gondoskodjon a jövőben a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33. § -ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről

## 2.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző gondoskodik arról, hogy a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően bemutatásra kerüljön a szöveges indoklással együtt a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: a költségvetési törvény kihirdetését követő 40. napon belül

- b) a jegyző gondoskodik a zárszámadási határozattervezetnek az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő elkészítéséről, hogy azt a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat elnöke előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év április 30.

- c) a jegyző gondoskodik a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33. § -ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: az Ávr. 33.§-ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben meghatározottak szerint

## 3.1. Az állami számvevőszék javaslata a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban:

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében gondoskodik a Bkr. 6. § (3) - (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének elkészítéséről.

## 3.2. A jegyző intézkedése:

a jegyző a gazdálkodás szabályszerűsége érdekében elkészíti az ellenőrzési nyomvonalat, szabályozza a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 30

## 4.1. Az állami számvevőszék javaslata kuleskontrollok működésével kapcsolatban:

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodik arról, hogy

- a) a teljesítés igazolása minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történjen meg.  
b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) - (2) bekezdéseiben meghatározott ellenőrzési és igazolási kötelezettségének

## 4.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző gondoskodik arról, hogy

- a teljesítés igazolása során ellenőrzésre kerüljön a kiadások teljesítésének jogossága, összegszerűsége és a kötelezettségvállalás teljesítése.



- a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy az aláírásával igazolja

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. július 31.

b) a jegyző gondoskodik arról, hogy

- a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítő ellenőrizze az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet, az Ávr. előírásait, valamint a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
- amennyiben az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésben megjelölt szabályzatok, szabályok megsértését tapasztalja annak tényét jelezze az utalványozónak

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. július 31.

### **5.1. Az állami számvevőszék javaslata a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:**

Gondoskodjon az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás rendeltetészerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht.<sub>2</sub> 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

5.2. A jegyző intézkedése:

a jegyző gondoskodik arról, hogy 2012. évben és az azt követő években igénybe vett feladatalapú támogatás rendeltetészerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészüljön.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év szeptember 30.

## **II. a polgármesternek tett javaslat:**

1.1. Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a jegyző által a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítását.

1.2. A polgármester intézkedése:

a polgármester a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé beterjeszti jóváhagyásra a jegyző által a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítását.

Felelős: László Tamás polgármester

Határidő: 2014. szeptember 17.

## Intézkedési terv

az Állami Számvevőszék a **Budapest Főváros XV. kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat** gazdálkodásának ellenőrzéséről készült vizsgálati jelentésben javasolt intézkedések végrehajtására

### I. a jegyzőnek tett javaslatok:

#### *1.1. Az állami számvevőszék javaslata az együttműködés szabályszerűsége érdekében:*

- a) készítse elő az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak
- b) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő szerinti évenkénti felülvizsgálatát
- c) készítse elő a Görög Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

#### 1.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző előkészíti a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő együttműködési megállapodás módosítását  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: 2014. szeptember 3.
- b) a jegyző az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során biztosítja a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását.  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: minden év január 31.
- c) a jegyző a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján előkészíti a Görög Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését.  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: 2014. szeptember 3.

#### *2.1. Az állami számvevőszék javaslata a költségvetés és a zárszámadás, valamint a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatás szabályszerűségével kapcsolatban:*

- a) gondoskodjon a jövőben az Aht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően, hogy a Görög Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatásra kerüljön a szöveges indoklással együtt a Görög Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve
- b) gondoskodjon a jövőben az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő zárszámadási határozattervezet elkészítéséről, hogy azt a Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 91. § (1) bekezdésében előírtak szerint előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is
- c) gondoskodjon a jövőben a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33. §-ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről

## 2.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző gondoskodik arról, hogy a Görög Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően bemutatásra kerüljön a szöveges indoklással együtt a Görög Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: a költségvetési törvény kihirdetését követő 40. napon belül

- b) a jegyző gondoskodik a zárszámadási határozattervezetnek az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő elkészítéséről, hogy azt a Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év április 30.

- c) a jegyző gondoskodik a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33. § - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: az Ávr. 33.§ - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben meghatározottak szerint

### ***3.1. Az állami számvevőszék javaslata a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban:***

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében gondoskodjon a Bkr. 6. § (3) - (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének elkészítéséről.

## 3.2. A jegyző intézkedése:

a jegyző a gazdálkodás szabályszerűsége érdekében elkészíti az ellenőrzési nyomvonalat, szabályozza a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 30.

### ***4.1. Az állami számvevőszék javaslata a kulcskontrollok működésével kapcsolatban:***

az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy

- a) a teljesítés igazolása minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történjen meg.  
b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) - (2) bekezdéseiben meghatározott ellenőrzési és jelzési kötelezettségének.

## 4.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző gondoskodik arról, hogy

- a teljesítés igazolása során ellenőrzésre kerüljön a kiadások teljesítésének jogossága, összességének és a kötelezettségvállalás teljesítése.

- a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy az aláírásával igazolja

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. július 31.

b) a jegyző gondoskodik arról, hogy

- a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítő ellenőrizze az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet, az Ávr. előírásait, valamint a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
- amennyiben az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésben megjelölt szabályzatok, szabályok megsértését tapasztalja, annak tényét jelezze az utalványozónak

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. július 31.

## **II. a polgármesternek tett javaslat:**

1.1. Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a jegyző által a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítás tervezetét.

1.2. A polgármester intézkedése:

a polgármester a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé beterjeszti jóváhagyás céljából a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő együttműködési megállapodás módosítás tervezetét.

Felelős: László Tamás polgármester

Határidő: 2014. szeptember 17.

## Intézkedési terv

az Állami Számvevőszék a Budapest Főváros XV. kerületi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről készült vizsgálati jelentésben javasolt intézkedések végrehajtására

### I. a jegyzőnek tett javaslatok:

#### 1.1. Az állami számvevőszék javaslata az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak
- b) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
- c) készítse elő a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

#### 1.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző előkészíti a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő együttműködési megállapodás módosítását

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 3.

- b) a jegyző az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során biztosítja a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év január 31.

- c) a jegyző a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján előkészíti a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 3.

#### 2.1. Az állami számvevőszék javaslata a költségvetés és a zárszámadás, valamint a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatás szabályszerűségével kapcsolatban:

- a) gondoskodjon a jövőben az Aht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően, hogy a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatásra kerüljön a szöveges indoklással együtt a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve
- b) gondoskodjon a jövőben az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő zárszámadási határozattervezet elkészítéséről, hogy azt a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 91. § (1) bekezdésében előírtak szerint előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is
- c) gondoskodjon a jövőben a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33. § - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről.

## 2.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző gondoskodik arról, hogy a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően bemutatásra kerüljön a szöveges indoklással együtt a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: a költségvetési törvény kihirdetését követő 40. napon belül
- b) a jegyző gondoskodik a zárszámadási határozattervezetnek az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő elkészítéséről, hogy azt a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat elnöke előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: minden év április 30.
- c) a jegyző gondoskodik a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33. § - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről  
Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző  
Határidő: az Ávr. 33.§ - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben meghatározottak szerint

### **3.1. Az állami számvevőszék javaslata a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban:**

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében gondoskodik a Bkr. 6. § (3) - (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének elkészítéséről.

### 3.2. A jegyző intézkedése:

a jegyző a gazdálkodás szabályszerűsége érdekében elkészíti az ellenőrzési nyomvonalat, szabályozza a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 30.

### **4.1. Az állami számvevőszék javaslata a kulcskontrollok működésével kapcsolatban: az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodik arról, hogy**

- a) a teljesítés igazolása minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történjen meg.
- b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) - (2) bekezdéseiben meghatározott ellenőrzési és jelzési kötelezettségének.

### 4.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző gondoskodik arról, hogy
- a teljesítés igazolása során ellenőrzésre kerüljön a kiadások teljesítésének jogossága, összecszerűsége és a kötelezettségvállalás teljesítése.

- a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy az aláírásával igazolja

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. július 31.

- b) a jegyző gondoskodik arról, hogy
- a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítő ellenőrizze az összecszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet, az Ávr. előírásait, valamint a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
  - amennyiben az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésben megjelölt szabályzatok, szabályok megsértését tapasztalja annak tényét jelezze az utalványozónak

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. július 31.

### ***5.1. Az állami számvevőszék javaslata a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:***

Intézkedjen az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht.<sub>2</sub> 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

### **5.2. A jegyző intézkedése:**

a jegyző gondoskodik arról, hogy a 2011. évben és az azt követő években igénybe vett feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészüljön.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év szeptember 30.

## **II. a polgármesternek tett javaslat:**

1.1. Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a jegyző által a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítás tervezetét.

### **1.2. A polgármester intézkedése:**

a polgármester a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé beterjeszti jóváhagyás céljából a jegyző által a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítás tervezetét.

Felelős: László Tamás polgármester

Határidő: 2014. szeptember 17.

## Intézkedési terv

az Állami Számvevőszék a **Budapest Főváros XV. kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat** gazdálkodásának ellenőrzéséről készült vizsgálati jelentésben javasolt intézkedések végrehajtására

### I. a jegyzőnek tett javaslatok:

#### 1.1. Az állami számvevőszék javaslata az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak
- b) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
- c) készítse elő a Német Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

#### 1.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző előkészíti a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő együttműködési megállapodás módosítását

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 3.

- b) a jegyző az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során biztosítja a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év január 31.

- c) a jegyző a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján előkészíti a Német Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 3

#### 2.1. Az állami számvevőszék javaslata a költségvetés és a zárszámadás, valamint a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatás szabályszerűségével kapcsolatban:

- a) gondoskodjon a jövőben az Aht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetései határozattervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatásra kerüljön a szöveges indoklással együtt a Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve
- b) gondoskodjon a jövőben az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő zárszámadási határozattervezet elkészítéséről, hogy azt a Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 91. § (1) bekezdésében előírtak szerint előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is
- c) gondoskodjon a jövőben a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33. § -ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről.



## 2.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző gondoskodik arról, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően bemutatásra kerüljön a szöveges indoklással együtt a Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: a költségvetési törvény kihirdetését követő 40. napon belül

- b) a jegyző gondoskodik a zárszámadási határozattervezetnek az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő elkészítéséről, hogy azt a Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év április 30.

- c) a jegyző gondoskodik a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33. § - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: az Ávr. 33.§ - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben meghatározottak szerint.

### ***3.1. Az állami számvevőszék javaslata a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban:***

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében gondoskodjon a Bkr. 6. § (3) - (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének elkészítéséről.

### 3.2. A jegyző intézkedése:

a jegyző a gazdálkodás szabályszerűsége érdekében elkészíti az ellenőrzési nyomvonalat, szabályozza a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 30.

### ***4.1. Az állami számvevőszék javaslata a kulcskontrollok működésével kapcsolatban:***

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) - (2) bekezdéseiben meghatározott ellenőrzési feladatának, valamint jelzési és igazolási kötelezettségének.

### 4.2. A jegyző intézkedése:

a jegyző gondoskodik arról, hogy

- a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítő ellenőrizze az összszerszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet, az Ávr. előírásait, valamint a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

- amennyiben az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésben megjelölt szabályzatok, szabályok megsértését tapasztalja annak tényét jelezze az utalványozónak

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. július 31.

**5.1. Az állami számvevőszék javaslata a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:**

Gondoskodjon az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht.<sub>2</sub> 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

**5.2. A jegyző intézkedése:**

a jegyző gondoskodik arról, hogy a 2011. és 2012. években és az azt követő években igénybe vett feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészüljön.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év szeptember 30.

**II. a polgármesternek tett javaslat:**

1.1. Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a jegyző által a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítástervezetét.

1.2. A polgármester intézkedése:

a polgármester a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé beterjeszti jóváhagyás céljából a jegyző által a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítástervezetét.

Felelős: László Tamás polgármester

Határidő: 2014. szeptember 17.

## Intézkedési terv

az Állami Számvevőszék a **Budapest Főváros XV. Kerületi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat** gazdálkodásának ellenőrzéséről készült vizsgálati jelentésben javasolt intézkedések végrehajtására

### I. a jegyzőnek tett javaslatok:

#### 1.1. Az állami számvevőszék javaslata az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak
- b) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
- c) készítse elő az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

#### 1.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző előkészíti a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő együttműködési megállapodás módosítását

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 3.

- b) a jegyző az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során biztosítja a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év január 31.

- c) a jegyző a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján előkészíti az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 3

#### 2.1. Az állami számvevőszék javaslata a költségvetés és a zárszámadás, valamint a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatás szabályszerűségével kapcsolatban:

- a) gondoskodjon a jövőben az Aht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően, hogy az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatásra kerüljön szöveges indoklással együtt az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve
- b) gondoskodjon a jövőben az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő zárszámadási határozattervezet elkészítéséről, hogy azt az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 91. § (1) bekezdésében előírtak szerint előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is
- c) gondoskodjon a jövőben a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33. § - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről.

2.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző gondoskodik arról, hogy az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásának megfelelően bemutatásra kerüljön a szöveges indoklással együtt az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: a költségvetési törvény kihirdetését követő 40. napon belül

- b) a jegyző gondoskodik a zárszámadási határozattervezetnek az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) - (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő elkészítéséről, hogy azt az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat elnöke előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év április 30.

- c) a jegyző gondoskodik a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek Ávr. 33.§ - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: az Ávr. 33.§ - ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben meghatározottak szerint

**3.1. Az állami számvevőszék javaslata a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban:**

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében gondoskodjon a Bkr. 6. § (3) - (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének elkészítéséről.

3.2. A jegyző intézkedése:

a jegyző a gazdálkodás szabályszerűsége érdekében elkészíti az ellenőrzési nyomvonalat, szabályozza a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. szeptember 30.

**4.1. Az állami számvevőszék javaslata a kulcskontrollok működésével kapcsolatban:**

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy

- a) a teljesítés igazolása minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történjen meg.

- b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1) - (2) bekezdéseiben meghatározott ellenőrzési feladatának, valamint jelzési és igazolási kötelezettségének.

4.2. A jegyző intézkedése:

- a) a jegyző gondoskodik arról, hogy
- a teljesítés igazolása során ellenőrzésre kerüljön a kiadások teljesítésének jogossága, összecszerúsége és a kötelezettségvállalás teljesítése.
  - a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy az aláírásával igazolja

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. július 31.

- b) a jegyző gondoskodik arról, hogy
- a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítő ellenőrizze az összecszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet, az Ávr. előírásait, valamint a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
  - amennyiben az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésben megjelölt szabályzatok, szabályok megsértését tapasztalja, annak tényét jelezze az utalványozónak

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: 2014. július 31.

**5.1. Az állami számvevőszék javaslata a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:**

Gondoskodjon az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht.<sub>2</sub> 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

5.2. A jegyző intézkedése:

a jegyző gondoskodik arról, hogy a 2011. évben és az azt követő években igénybe vett feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészüljön.

Felelős: Juhászné dr. Baráth Márta jegyző

Határidő: minden év szeptember 30.

**II. a polgármesternek tett javaslat:**

1.1. Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a jegyző által a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítástervezetét.

1.2. A polgármester intézkedése:

a polgármester a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjeszti jóváhagyásra a jegyző által a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítástervezetét.

Felelős: László Tamás polgármester

Határidő: 2014. szeptember 17.