



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

Mágocs Város Önkormányzata  
vagyongazdálkodása  
szabályszerűségének utóellenőrzése  
2016.



16088  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

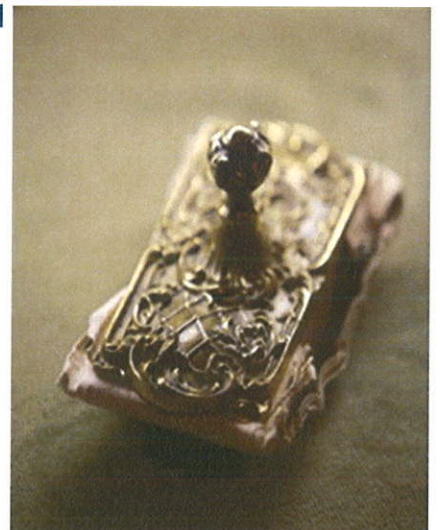
# Jelentés

## Utóellenőrzések

Mágocs Város Önkormányzata  
vagyongazdálkodása  
szabályszerűségének utóellenőrzése  
2016. *november* hó *25* nap



Domokos László  
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**DR. NÉMETH ERZSÉBET** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. NAGY JUDIT** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ** osztályvezető

A TÉMÁHoz KAPCSOLÓDÓ KÖRÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzéséről – Mágocs**
- sorszáma: **13162**

Jelentéseink az országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: V-1163-051/2016.

TÉMASZÁM: 2197

ELLENŐRZÉS-AZŰNŐSÍTŐ SZÁM: V075513

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	8
■ FÓKUSZKÉRDÉS .....	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Mágocs Város Önkormányzata intézkedési tervének végrehajtása .....	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	21



# ÖSSZEGRZÉS

---

*Az utóellenörzés megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok jelentős részét Mágocs Város Önkormányzata nem, vagy csak részben hajtotta végre. Nem tett megfelelő lépéseket az Állami Számvevőszék által korábban feltárt, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét érintő hiányosságok megszüntetésére, így a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, illetve a vagyon számbavétele továbbra sem volt szabályszerű.*

## Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

---

Az ÁSZ<sup>1</sup> stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenörzi, hogy az ellenörzött szervezet megvalósította-e a korábbi ellenörzéseivel feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési terveikben foglaltakat.

Az Állami Számvevőszék 2013-ban ellenörizte Mágocs Város vagyongazdálkodása szabályszerűségét. Az utóellenörzést a gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén feltárt hiányosságok indokolták.

## Főbb megállapítások, következtetések

---

Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok végrehajtása érdekében az Önkormányzat<sup>2</sup> Képviselő-testülete<sup>3</sup> intézkedési tervet fogadott el, amelyet a polgármester<sup>4</sup> határidőben megküldött az ÁSZ részére. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról nem vezették a Bkr.<sup>5</sup> előírásainak megfelelő nyilvántartást.

Az intézkedési tervekben meghatározott 6 feladat döntő részét az Önkormányzat nem, vagy csak részben hajtotta végre. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása továbbra sem szabályszerű. Nem történt meg teljes körűen az önkormányzati vagyon számbavétele. A követelések-kötelezettségek nyilvántartása továbbra sem szabályszerű. Az intézkedési tervben vállaltak ellenére a belső ellenörzési jelentések nem minden esetben kerültek a Képviselő-testület elé, és nem készültek a jelentések megállapításai alapján intézkedési tervek.

Bár a megtett intézkedések – a leltározás és az belső ellenörzési éves ellenörzési tervének képviselő-testület elé terjesztése - javították az Önkormányzat működésének szabályozottságát, az ÁSZ által korábban az Önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályszerűsége területén azonosított hiányosságok jelentős része továbbra is fennáll. Mindezek alapján az önkormányzati vagyon átláthatósága és megörzése nem biztosított.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a számvevőszéki jelentésben foglalt, intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervekben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Az Önkormányzat



Mágocs Város Baranya megyében, a Hegyháti járásban, 4254 hektár területen helyezkedik el. Városi címet 2009. július 1-én kapott, lakónépességének száma a KSH által közzétett népeségi adatok<sup>6</sup> szerint 2015. január 1-jén 2348 fő volt.

A település polgármestere, a 2006. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, illetve látja el feladatát. Az ellenőrzött időszakban a jegyző<sup>7</sup> személyében történt változás, 2014. november 1-jétől a korábbi aljegyző váltotta a nyugdíjba vonuló jegyzőt. A Képviselő-testület 7 tagból áll, az Önkormányzat munkáját két bizottság segíti.

Az Önkormányzat a 2015. évi éves költségvetési beszámoló szerint 2015. december 31-én 1,2 Mrd Ft értékű vagyonnal rendelkezett, amelyből 1,0 Mrd Ft volt a nemzeti vagyonba tar-

tozó befektetett eszközök állománya. Mágocs a mikro-térség gazdasági, oktatási, egészségügyi és közigazgatási központja.

Az Állami Számvevőszék 2013. évben ellenőrizte Mágocs Város önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségét a 2007. január 1. és 2011. december 31. közötti időszak vonatkozásában. Az erről szóló, 13162 sz. jelentését az ÁSZ 2013. december 5.-én tette közzé. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok végrehajtása érdekében az Önkormányzat Képviselő-testülete 158/2013.(XII.17.) számú határozattal intézkedési tervet fogadott el, amelyet 2014. március 20-án kiegészített. Az ÁSZ jelentés a polgármesternek 1, a jegyzőnek 5 javaslatot fogalmazott meg, amelyek alapján az intézkedési terv hat intézkedést tartalmaz.

Az utóellenőrzés az ÁSZ jelentésben a polgármester és a jegyző részére megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzésére, illetve értékelésére terjedt ki.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezet működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az Állami Számvevőszék utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelősége elől nem lehet kitérni.

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzéseként szolgál.

# FÓKUSZKÉRDÉS

---

- *Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?*
-

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

## Az ellenőrzött időszak

| Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától (2013. december 5.) az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig (2016. június 13.) tartó időszak.

## Az ellenőrzés tárgya

| Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban - Önkormányzat által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

| Az ellenőrzés kiterjed minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása során felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

## Az ellenőrzött szervezet

| Mágocs Város Önkormányzata

## Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ törvényben<sup>8</sup> meghatározott feladatkörében ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását, az államháztartás gazdálkodását, az államháztartásból származó források felhasználását és a nemzeti vagyion kezelését.

| Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését.

| Az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (1)-(2) bekezdése szerinti intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

## Az ellenőrzés módszerei

Az utóellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, önálló ellenőrzés keretében, végeztük.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ<sup>9</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezettől elektronikusan bekért dokumentumok alapozták meg.

Az ÁSZ az intézkedési tervben foglalt, a követelések és kötelezettségek nyilvántartását illetve, a gazdálkodási és ellenőrzési jogköröket érintő feladatok végrehajtását 10-10 elemű - felhalmozási kiadás és bevételi tartalmú -, véletlen mintavétellel kiválasztott minta alapján értékelte. Az ellenőrzött tételek esetében az ÁSZ azt ellenőrizte, hogy az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta-e.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „részben végrehajtott” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „nem végrehajtott” ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „okafogyottá vált” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, így a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

## Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

### Összegző megállapítás

**Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott hat feladatból egyet határidőben, kettőt részben és hármat nem hajtott végre. Az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a Bkr.-ben előírt nyilvántartást nem vezették.**

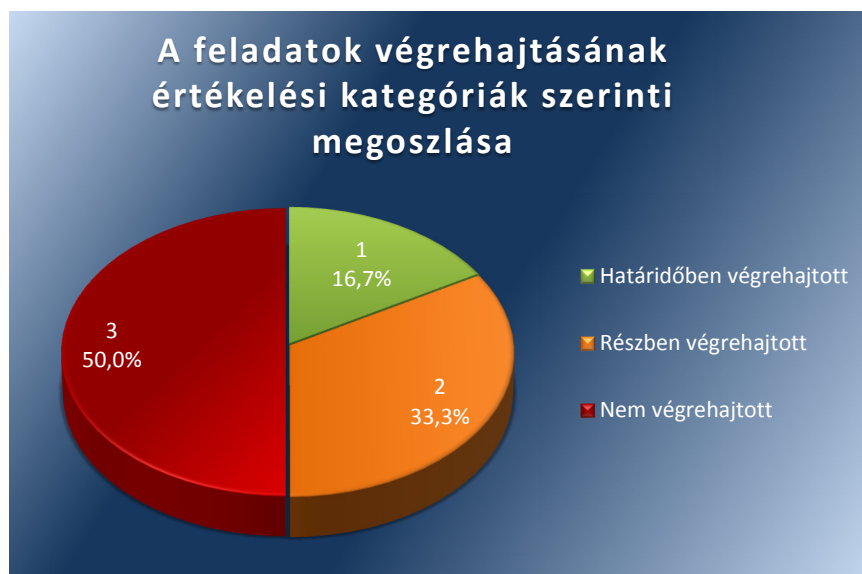
Az ÁSZ a jelentésében a polgármester részére egy, a jegyző részére öt javaslatot fogalmazott meg, amelyek hasznosítására a Képviselő-testület 6 feladatot határozott meg.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket, az intézkedési tervben meghatározott felelősöket és a feladatok végrehajtását az 1. sz. melléklet mutatja be.

A jegyző a Bkr.14.§ (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem gondoskodott az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról szóló nyilvántartás vezetéséről.

Az Önkormányzat intézkedési tervében vállalt intézkedések végrehajtási kategóriánkénti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

### HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

1. Az Önkormányzat üzemeltetésre átadott eszközeinek 2013-2015. évekre vonatkozó, az üzemeltető által megküldött leltárral való alátámasztása megtörtént.

**RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

- \_\_\_2. A polgármester a leltározási kötelezettség ellátásáról az intézkedési tervben vállalt határidőben gondoskodott. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása továbbra sem volt szabályszerű az ellenőrzött időszakban, ennek ellenére személyes felelősségre vonásra nem került sor.
- \_\_\_3. A jegyző megbízási szerződést kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására, azonban nem intézkedett a belső ellenőr megállapításainak hasznosulásáról.

**NEM VÉGREHAJTOTT FELADAT:**

- \_\_\_4. A jegyző nem biztosította, hogy a zárszámadáshoz csatolt vagyonskimutatás felépítése és tartalma feleljen meg 2013. évben az Áhsz.<sup>10</sup>,-ben, 2014-2015. években az Áhsz.<sup>11</sup> –ben foglalt előírásoknak.
- \_\_\_5. A jegyző nem gondoskodott a kötelezettségek és követelések Ávr.<sup>12</sup> illetve, Áhsz.<sup>2</sup> előírásainak megfelelő nyilvántartásba vételéről, és annak a jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelő vezetéséről.
- \_\_\_6. A jegyző nem gondoskodott az Áht.<sup>13</sup> szerinti pénzügyi ellenjegyzés, az Ávr. szerinti érvényesítés és az utalványozás jogszabályi előírásainak megfelelő jogkörök gyakorlásáról.



# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: MÁGOCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
<b>Határidőben végrehajtott feladat</b>				
1.	<p>„A pénzügyi csoport az üzemeltetésre átadott eszközök /Mágocsvíz Kft, Vízmű/ esetében leltározást nem kérte be.</p> <p>Ezen mulasztás egy részét már 2013 évtől pótoltuk a vízmű vagyon átadásakor. A Mágocsvíz Kft-nél maradt eszközök felleltározása a jövő évtől folyamatosan történik.</p> <p>A Mágocsvíz Kft-nek üzemeltetésre átadott eszközöket 2013.02.28.-i fordulónappal üzemeltetésre átadta a MEZŐFÖLDVÍZ Kft-nek. Az átadott eszközökről – vagyoneértékelés alapján – az üzemeltető által készített hiteles, 2013.12.31-i fordulónappal leltár készült, melynek 1 példány az önkormányzati mérleg és vagyonkimutatás mellékletét képezi.</p> <p>Felhívja a pénzügyi csoportvezető figyelmét, hogy ez évtől kezdődően a szolgáltató részéről az adatokat kérje be, s azt a beszámolóhoz mellékelje.”</p>	folyamatos, minden év december 31.	pénzügyi csoportvezető	A pénzügyi csoportvezető a mérlegtételek alátámasztásaként az eszközök és források leltározásáról intézkedett. Az Önkormányzat a Számv. tv. <sup>14</sup> 69. §-a, 2013. évtől kezdődően az Áhsz.1 37. §-a, 2014. évtől Áhsz.2 22. §-a előírásainak megfelelően -, leltározási kötelezettségének eleget tett. Az Önkormányzat üzemeltetésre átadott eszközeit 2013-2015. évekre vonatkozóan az üzemeltető által megküldött leltárral alátámasztotta.
<b>Részben végrehajtott feladat</b>				
2.	„Az évenkénti leltározási kötelezettség elmaradásának oka a hivatal pénzügyi csoportjánál végrehajtott létszám leépítés. A megszűnt álláshelyeket az önkormányzat zárolta, a megmaradt létszám (3 fő) a leltározási feladatokat	folyamatos és minden év december 31.	jegyző, pénzügyi csoportvezető és kijelölt pénzügyi dolgozók	<b>Határidőben végrehajtott feladat:</b> A teljes körű leltárak felvételének elmaradása okául megjelölt létszám és kapacitáshiány felszámolása érdekében egy fő felvételére került sor 2013. december 1-étől pénzügyi munkatárs munkakörbe. A teljes körű leltár felvételét a pénzügyi csoport az ÁSZ ellenőrzést követően, majd az ellenőrzött időszakban végrehajtotta.



## Mellékletek

előírás szerint ellátni nem tudta. Az elvégzett leltározások feldolgozása ugyanezen oknál fogva maradt el.

A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásával kapcsolatban tett észrevételek megszüntetése érdekében az intézkedések az ellenőrzés folyamán megtörténtek. 2013. évben a hivatal pénzügyi csoportja egy plusz létszámot kapott, így a jövő évtől kezdve a leltározásokat a szabályzatban előírtak szerint tudja végezni.

A polgármester a vizsgálati jelentés kézhezvételét követően megállapította, hogy a pénzügyi csoport 2007. és 2009. valamint 2011. évben leltározási kötelezettségének nem tett eleget, amely létszám okokra vezethető vissza. Elrendelte a csoport részére a teljes körű leltárak felvételét, amely 2013. december 31. napjáig elkészült. A pénzkezelési szabályzatban kijelölt dolgozók szóban figyelmeztetettek, hogy a jövőben a mindenkor érvényes pénzügyi előírásoknak megfelelően történjen a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlása. Amennyiben a szabálytalanságok a jövőben is előfordulnak, úgy személyi felelősségre vonást kezdeményez.”

3 „A hivatal 2014 évtől a belső ellenőrzési feladatokat külső személlyel megbízási szerződés útján kívánja ellátni. / A Sásdi Többcélú Kistérségi Társulás ezt a feladatot a megállapodásból kivette./ Az ellenőrzéssel kapcsolatos eddigi hiányosságok a személyi változással várhatóan megszűnnek.

A belső ellenőrzést a feladat ellátásával megbízott a Többcélú Kistérségi Társulás nem látta el megfelelően. Az önkormányzat részéről egy évben nem készült intézkedési terv, illetve

folyamatos minden év december 31.

jegyző

### Végre nem hajtott feladat:

Az ellenőrzött tételek esetében a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlása egyik tétel esetében sem volt szabályszerű (nem felelt meg az Áht. illetve, az Ávr. előírásinak), ennek ellenére az IT-ben vállalt, ezzel kapcsolatos személyes felelősségrevonást a polgármester nem kezdeményezett (részletezve a 6. pontnál).

### Végrehajtott:

A jegyző a Bkr. 15. § (7) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően, 2013. december 17-én határozatlan időre szóló megbízási szerződést kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A belső ellenőr az összeállított éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint eljárva, megküldte a jegyző részére, melyet a jegyző a Képviselő testület elé terjesztett. A Képviselő testület az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdésében előírt határidőn belül elfogadta.

## Mellékletek

nem került testületi ülés elé az ellenőrzés anyaga. A korábbi években mind a munkaterv mind az ellenőrzés vizsgálati anyagát a testület megtárgyalta. A jegyző a belső ellenőrzés miatti mulasztása elkerülése érdekében külső vállalkozóval kötött megállapodást 2014 évtől. Ezen intézkedéssel a hiányosságok megszüntetésre kerülnek, fel lett hívva a jegyző figyelme, hogy a belső ellenőrzési munkatervet a testület elé határidőn belül nyújtsa be, illetve az ellenőrzés anyagát a testület elé vigye annak intézkedési tervével együtt.”

### Nem végrehajtott:

A jegyző nem intézkedett:

- a Bkr. 28. § c) pontjában előírtak ellenére a belső ellenőri jelentések hasznosulásához intézkedési tervek készítéséről a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére,
- a Bkr. 47. § (2) pontjában foglaltak ellenére nyilvántartás vezetéséről a belső ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatokról, az elfogadott intézkedési tervekről, illetve azok végrehajtásáról,
- az IT<sup>15</sup>-ben vállaltak ellenére a belső ellenőrzés által készített 2014. évre vonatkozó jelentések Képviselő-testületi beterjesztéséről.

### Nem végrehajtott feladat

<p>4. „A hivatal pénzügyi csoportja 2014. évtől az Áhsz. 44/A § (2)-(3) bekezdéseiben előírt szempontok szerint készíti el a beszámolóhoz kapcsolódó vagyonkimutatást – eszközöket és források tekintetében is – és terjeszti a testület elé.”</p>	<p><i>folyamatos és minden év december 31.</i></p>	<p>pénzügyi csoport-vezető</p>	<p>Az Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja által elkészített és az Áhsz.<sub>1</sub> 44/A. §(1) bekezdése, illetve az Áhsz.<sub>2</sub> 30. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat Képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás felépítése és tartalma nem felelt meg 2013. évben az Áhsz.<sub>1</sub> 44/A. § (2)-(3) bekezdésében, 2014-2015. években az Áhsz.<sub>2</sub> 30. § (2)-(3) bekezdésében foglalt előírásoknak, mivel felépítése nem a könyvviteli mérleg illetve a mérleg előírt tagolásán alapul.</p>
<p>5. „A hivatal 2002. évtől a kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartását számítógépes program alapján végzi, mely a kiadásokat tartalmazza. 2014. évtől a kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartása mind a kiadási és bevételi tételek esetében teljes körűen meg fog történni. A kötelezettségvállalásról a Saldo-Creator integrált könyvelési rendszer modulja szolgál a teljes körű bevétel és kiadási tételek analitikus nyilvántartására. A nyilvántartás ez idáig csak a kiadási tételeket tartalmazta. Fel lett hívva az érintett dolgozó figyelme, hogy a bevételeket is tartsa nyilván, melyet 2014. évtől folyamatosan kell vezetni.”</p>	<p>folyamatos minden év december 31.</p>	<p>pénzügyi munkatárs</p>	<p>A jegyző nem gondoskodott a kötelezettségek Ávr. 56. § (1) bekezdése szerint a kötelezettségvállalás, továbbá az IT-ben meghatározott bevételek nyilvántartásba vételéről. A kötelezettségek nyilvántartásának szabályait rögzítő, az Áhsz.<sub>2</sub>14. mellékletének II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása 4. pontjában foglaltaknak az ellenőrzött tételek esetében a jegyző nem tett eleget, mivel a kimutatás nem tartalmazta a kötelezettségvállalási dokumentum megnevezését, sorszámát, a nyilvántartásba vétel dátumát, a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét az egységes rovatrend szerint, a fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását.</p> <p>A követelések nyilvántartásának szabályait rögzítő, az Áhsz.<sub>2</sub>. 14. mellékletének III. Követelések nyilvántartása 4. pontjában foglaltaknak az ellenőrzött tételek esetében nem tett eleget, mivel a készített kimutatás nem tartalmazta a követelés sorszámát, a nyilvántartásba vétel dátumát, a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend szerint, a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, a folyamatosan fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint.</p>
<p>6. „Az önkormányzatnál a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítő és az utalványozó a mindenkori hatályos jogszabályi előírások alapján fogja vé-</p>	<p>azonnal és folyamatos minden év december 31.</p>	<p>pénzügyi csoport-vezető</p>	<p>A 10 ellenőrzött tétel esetében a jegyző az operatív gazdálkodás során nem gondoskodott a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés és utalványozási feladatok szabályszerű végrehajtásáról:</p>

## Mellékletek

gezni ellenőrzési feladatait. Az érintett dolgozók az előírásoknak megfelelően tájékoztatva lettek.”

- az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzés nem előzte meg a kötelezettségvállalást és a pénzügyi teljesítés esedékességét 3 ellenőrzött tétel esetében,
- Ávr. 58. §. (3)-(5) bekezdésében az érvényesítésre előírtak ellenére, az utalványon az érvényesítő, és az utalványozó aláírása mellett nem kerültek feltüntetésre a keltezesek, így nem állapítható meg, hogy az érvényesítés megelőzte-e az utalványozást, 3 ellenőrzött tétel esetében,
- Ávr. 58. §. (3) bekezdésében foglaltak ellenére az érvényesítés dokumentumán nem került feltüntetésre az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírása az ellenőrzött tételek egyikében sem,
- Ávr. 59. §. (1) bekezdésében az utalványozásra előírtakkal nem egyezően, az utalványon a teljesítésigazoló, utalványozó aláírása mellett nem kerültek feltüntetésre a keltezesek, így nem állapítható meg, hogy a teljesítési igazolást követően került-e sor az utalványozásra 3 ellenőrzött tétel esetében és az
- Ávr. 59. §. (3) bekezdése g.) pontjában foglaltak ellenére az utalványozás dokumentumán nem került feltüntetésre az utalványozó aláírása mellett a keltezés az ellenőrzött tételek egyikében sem

# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

*A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §\* (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

*Az ellenőrzött szervezet vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.*



---

\* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

<sup>1</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>2</sup> Önkormányzat	Mágoacs Város Önkormányzata
<sup>3</sup> Képviselő-testület	Mágoacs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
<sup>4</sup> polgármester	Mágoacs Város Önkormányzatának polgármestere
<sup>5</sup> Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1.-jétől)
<sup>6</sup> KSH által közzétett népességi adatok	Központi Statisztikai Hivatal Magyarország Közigazgatási Helységnévkönyvének 2015. január 1-jei adatai
<sup>7</sup> jegyző	Mágoacs Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
<sup>8</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről, (hatályos 2011. július 1-jétől)
<sup>9</sup> SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és működési szabályzatáról szóló 3/2015. (XII.30.) ÁSZ utasítás (hatályos 2016. január 1-jétől)
<sup>10</sup> Áhsz.1	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan 2014. január 1-től)
<sup>11</sup> Áhsz.2	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
<sup>12</sup> Ávr.	368/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról
<sup>13</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)
<sup>14</sup> Számv.tv.	2000. évi C törvény a számvitelről
<sup>15</sup> IT	Mágoacs Város Önkormányzatának intézkedési terve

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)