

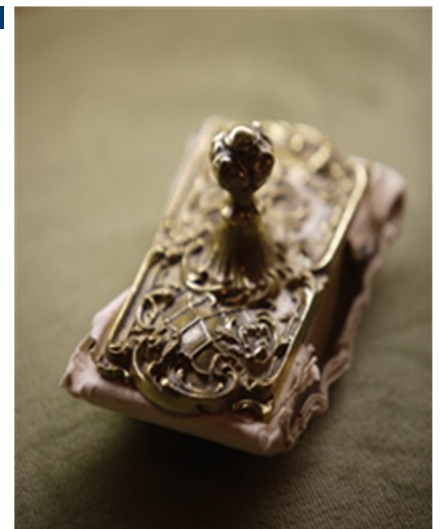


ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

RákócziFalva Városi Önkormányzat  
vagyongazdálkodása  
szabályszerűségének utóellenőrzése  
2016.



16220  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

Rákóczi falva Városi Önkormányzat  
vagyongazdálkodása  
szabályszerűségének utóellenőrzése  
2016. *december* hó *05* nap



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**DR. NÉMETH ERZSÉBET** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. SIMON JÓZSEF** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1162-071/2016.

TÉMASZÁM: 2196

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075514

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

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	8
■ FÓKUSZKÉRDÉS .....	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Az ÁSZ 13074 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása ..	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	25



# ÖSSZEGRZÉS

---

*Az utóellenörzés megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatokat Rákóczi-falva Városi Önkormányzat nem hajtotta végre, így nem tett megfelelő lépéseket az ÁSZ által korábban feltárt, a vagyongazdálkodási területet érintő hiányosságok megszüntetésére. Mindez veszélyt jelent az Önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályozására és működtetésének szabályosságra.*

## Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

---

Az ÁSZ<sup>1</sup> stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban utóellenörzések keretében ellenörzi, hogy az ellenörzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenörzések által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenörzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához és azok szabályszerű felhasználásához.

## Főbb megállapítások, következtetések

---

A polgármester<sup>2</sup> az ÁSZ jelentésben<sup>3</sup> foglalt intézkedést igénylő megállapításokhoz kapcsolódóan összeállított intézkedési tervet az előírt határidőn belül megküldte az ÁSZ-nak. Az Önkormányzat<sup>4</sup> az intézkedési terv feladatainak végrehajtásáról a Bkr.<sup>5</sup> által előírt nyilvántartást nem vezette.

Az intézkedési tervben meghatározott 6 feladat végrehajtása nem történt meg.

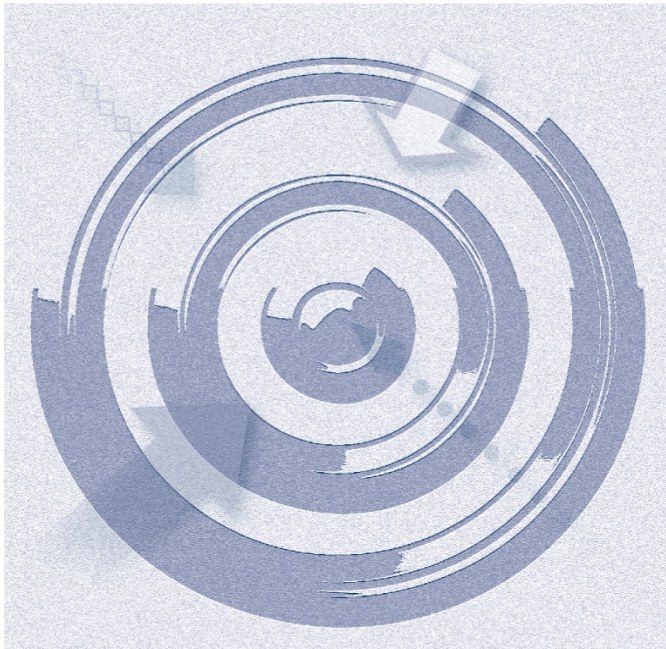
A nem végrehajtott feladatok esetében nem gondoskodtak az ingatlanvagyon-kataszter, a földhivatal illetve 2014. január 1-ét követően a megyei kormányhivatal ingatlan-nyilvántartásának egyezőségéről. Nem gondoskodtak továbbá teljes körűen a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos tevékenységek szabályszerű ellátásáról, nem intézkedtek a vagyonkimutatás jogszabályoknak megfelelő elkészítése érdekében, nem történt meg a könyvviteli mérleg leltárral való alátámasztása. Ezen kívül elmaradt a közérdekű adatok teljes körű közzététele, valamint nem készítették intézkedési tervet a belső ellenörzés vagyongazdálkodásra vonatkozó javaslatai alapján.

Mivel az Önkormányzat az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok közül egyet sem hajtott végre, a vagyongazdálkodás területén tapasztalt hiányosságok továbbra is fennállnak.

A nem végrehajtott feladatok kockázatot jelentenek az Önkormányzat jogszabályoknak megfelelő szabályozásában, működésének szabályosságában, amelyek kezelése vezetői felelősség körébe tartozik.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről készült ÁSZ jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az Önkormányzat végrehajtotta-e.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Rákóczifalva Városi Önkormányzat



Rákóczifalva Városi Önkormányzat Jász-Nagykun-Szolnok megyében a szolnoki járásban fekszik, állandó lakosainak száma a KSH által közzétett népességi adatok szerint 2015. január 1-én 5307 fő\* volt. Az Önkormányzat, valamint Tiszavárkony Község Polgármesteri Hivatala 2013. január 1-jétől közös önkormányzati hivatalt hoztak létre.

Az utóellenőrzés időszaka alatt a polgármester személye 2014 októberében változott, a jegyző<sup>6</sup> feladatait 2016. június 1-jétől az aljegyző látta el.

Az ellenőrzött időszakban az önkormányzati feladatok ellátásában négy költségvetési szerv vett részt, gazdasági társaságot az Önkormányzat nem működtetett. Az Önkormányzat tagja volt a Szolnoki Kistérség Többcélú Társulásnak, melyet a települések egyes szociális, egészségügyi feladatok ellátására, közszolgáltatások biztosítására, intézmények fenntartására, illetve a településfejlesztés összehangolására hoztak létre.

illette a településfejlesztés összehangolására hoztak létre.

Az Önkormányzat vagyona 2013-ban 2493,6 M Ft, a 2015. évben 2152,5 M Ft volt<sup>†</sup>. A negatív vagyónváltozást jellemzően a tárgyi eszközök értékének 5%-os (1385,6 M Ft-ról 1317,8 M Ft-ra történő) csökkenése valamint a befektetett pénzügyi eszközök állományának (662,0 M Ft értékben történt) megszűnése okozta.

A Képviselő-testület<sup>7</sup> a 2013. évi zárszámadási rendeletben 550,0 M Ft bevételt és 524,2 M Ft kiadást, a 2014. évben 781,7 M Ft bevételt és 751,0 M Ft kiadást, a 2015. évben pedig 600,0 M Ft bevételt és 529,1 M Ft kiadást hagyott jóvá. A bevétel 2015-ben nagyságrendileg 9%-kal, a kiadás pedig közel 1%-kal haladta meg a 2013. évi összeget.

Az utóellenőrzés<sup>8</sup> az ÁSZ jelentésben a jegyző részére megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített – az ÁSZ elnöke által elfogadott – intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzésére, illetve értékelésére terjedt ki. Az ÁSZ jelentés a jegyzőnek 6 javaslatot fogalmazott meg.

\* Forrás: Központi Statisztikai Hivatal, Magyarország Közigazgatási Helységnévkönyve, Rákóczifalva Város 2015. január 1-jei adatai

† Forrás: Zárszámadási rendeletek, Rákóczifalva Városi Önkormányzat



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



**AZ ÁSZ TÖRVÉNY** 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 szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

**AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK**-ben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések 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 fegyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége 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 a 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 jelzésként szolgál.

# FÓKUSZKÉRDÉS

---

1. – *Az ellenőrzött szervezet 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 számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2013. október 1.) az ellenőrzésről szóló kiértécsítő 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 – az ellenőrzött szervezet 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 folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

## Az ellenőrzött szervezet

| Rákóczi Zsolt Városi Önkormányzat

## Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ az Országgyűlés pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerve. Az ÁSZ törvényben meghatározott feladatkörében ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását, az államháztartás gazdálkodását, az államháztartásból származó források felhasználását és a nemzeti vagyon 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. A 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 ellenőrzést 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 végezzük.

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

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezetektől elektronikusan bekért dokumentumok alapozzák meg, amely szükség esetén helyszíni ellenőrzéssel egészülhet ki. Az ÁSZ az ellenőrzés keretében egyes esetekben teljesítményellenőrzés tervezéséhez is kérhet adatokat.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak 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 kell értékelni:

- „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, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az utóellenőrzésre az Önkormányzat elektronikus adatszolgáltatása alapján került sor, helyszíni ellenőrzést nem végeztünk. Az Önkormányzat által szolgáltatott adatok és dokumentumok valóságát és teljes körűségét a polgármester által kiállított teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó intézkedés megvalósítását mintavételes ellenőrzéssel értékeltük. Az utóellenőrzés jellege miatt a mintatételek ellenőrzésével nem az adott terület szabályszerűségéről

mondunk véleményt, hanem arról, hogy a működési hiányosságok felszámolására az intézkedési tervben rögzítetteket végrehajtották-e az ellenőrzött mintatételek esetében.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. Az ellenőrzött szervezet az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

### Összegző megállapítás

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat nem hajtotta végre. Az intézkedési terv végrehajtásáról nem vezették a kötelező nyilvántartást.

### 1.1. számú megállapítás

Az intézkedési tervben szereplő 6 feladat közül egyet sem hajtott végre az Önkormányzat.

Az ÁSZ jelentés a jegyző részére hat javaslatot fogalmazott meg. A javaslatok alapján a polgármester az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben hat feladat teljesítését vállalta. A polgármester az intézkedési tervet határidőben megküldte. A polgármester által az ÁSZ rendelkezésére bocsátott 1. számú tanúsítványban ugyanakkor úgy nyilatkozott, hogy az Önkormányzat nem hajtotta végre a vállalt feladatokat.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézkedési tervben szereplő hat feladat közül egyet sem hajtott végre az Önkormányzat.

Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelését a következő ábra foglalja össze:

1. ábra



Forrás: ÁSZ

### NEM VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

1. A jegyző 2013. december 31-ig nem biztosította az ingatlanvagyon-kataszter és a földhivatal ingatlan-nyilvántartás adatai közötti egyezőséget, megsértve ezzel a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése rendelkezéseit. Az egyezőség biztosítása –

a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében és az Áhsz.<sub>2</sub><sup>10</sup> 30. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – 2014. január 1-ét követően sem történt meg. Az Önkormányzat mindössze a Takaros<sup>11</sup> 1.3. nyilvántartó programból kinyomtatott „Földkönyv Földrészletek” kivonatát, az egyes évekre vonatkozó vagyonszázeleti lapokat és az egyeztetésről szóló feljegyzést csatolta. A feljegyzések azonban nem támasztják alá a feladat végrehajtását, továbbá nem tartalmazzák az egyeztetés elvégzését tanúsító információkat.

2. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy – a kiadások teljesítése során – a pénzügyi ellenjegyző, a teljesítés igazoló, az érvényesítő és az utalványozó az ellenőrzött időszakban nem végezték el az Áht.<sup>12</sup> 37. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr.<sup>13</sup> 55. § (1), 57. § (1), 58. § (1) és 59. § (2) bekezdéseiben meghatározott feladataikat. Jellemzően hiányzott a kiadások teljesítésével kapcsolatos dokumentumokon az adott gazdálkodási jogkör gyakorlójának aláírása. Az Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzatának<sub>1</sub><sup>14</sup> felülvizsgálata 2014. április 30-ig nem történt meg. A jegyző nem intézkedett a Gazdálkodási Szabályzatban<sub>1</sub> illetve a Gazdálkodási Szabályzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjére vonatkozó szabályzatában<sub>2</sub><sup>15</sup> foglaltak ellenére arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek írásban kijelölésre kerüljenek, megsértve ezzel az Ávr. 55. § (2) bekezdés, 57. § (4) bekezdés, 58. § (4) bekezdés, 59. § (1) bekezdés rendelkezéseit. Az Önkormányzat az Ávr. 60. § (3) bekezdésében meghatározott gazdálkodási jogkörgyakorlók aláírás mintájáról naprakész nyilvántartást nem vezetett. A jegyzői utasítás<sup>16</sup> ellenére a jegyző és az aljegyző dokumentált módon nem ellenőrizte havonta a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának teljesülését.
3. A jegyző az Möt<sup>v.</sup><sup>17</sup> 110. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem intézkedett az éves zárszámadáshoz csatolt vagyonszázeletmutatás 2013. december 31-ig az Áhsz.<sub>1</sub><sup>18</sup> 44/A. § (2) bekezdése illetve 2014. január 1-ét követően az Áhsz.<sub>2</sub> 30. § (1)-(3) bekezdései szerinti elkészítése érdekében. A 2013. és 2015. évi zárszámadási rendeletekhez csatolt önkormányzati vagyon forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és üzleti (forgalomképes) vagyonszázeletmutatása nem felelt meg 2013-ban az Áhsz.<sub>1</sub> 44/A. § (2) bekezdésében, 2015-ben pedig az Áhsz.<sub>2</sub> 30. § (2) bekezdés előírásainak, mivel nem az előírt mérleg szerinti tagolásban és egységes rendben tartalmazta az Önkormányzat vagyonát. Az Önkormányzat a 2014. évi zárszámadási rendelethez az ingatlanvagyonra vonatkozó 6. számú mellékletet nem csatolta. A vagyonszázeletmutatás könyvvizsgáló által történő véleményezése érdekében a jegyző 2014. április 30-ig nem tett intézkedéseket.
4. A jegyző nem intézkedett az ellenőrzött időszakban arról, hogy a könyvviteli mérleg leltárral legyen alátámasztva, megsértve ezzel a Számv. tv.<sup>19</sup> 46. § (3) bekezdése, 69. § (1) bekezdése, az Áhsz.<sub>1</sub> 37. § (1)-(2) bekezdései, valamint az Áhsz.<sub>2</sub> 22. § (1)-(2) bekezdései rendelkezéseit. A leltárak szabályszerű elkészítését a belső ellenőrzés 2014. december 31-ig nem ellenőrizte.

- \_\_\_5. A jegyző – az Info tv.<sup>20</sup> 37. § (1) bekezdésben valamint az 1. melléklet III/4. pontjában foglaltak ellenére – nem intézkedett arról, hogy a nettó 5 M Ft-ot elérő vagy azt meghaladó szerződések adatait teljes körűen nyilvánosságra hozzák. Továbbá nem gondoskodott az Info tv. 1. számú mellékletében felsorolt adatok – az Info tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott honlapon való – közzététele érdekében. A jegyző továbbá nem gondoskodott a közérdekű adatok megismerhetőségére vonatkozóan az Info tv. 1. számú melléklete által kötelezően előírt archívum vezetéséről.
- \_\_\_6. A jegyző nem készítette a Bkr. 28. § c) pontjában és a 45. § (1)–(3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő, a belső ellenőrzés vagyongazdálkodásra vonatkozó javaslatai alapján – a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető – intézkedési tervet.





# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 13074 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésnek felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
<b>Végre nem hajtott feladat</b>				
1.	<p><b>Az ingatlanvagyon kataszter és a földhivatali nyilvántartás azonos tartalmú adatai közötti egyezőség megteremtése érdekében:</b> El kell végezni az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésének megfelelően az ingatlanvagyon kataszter adatainak és a földhivatal ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adatainak az egyeztetését, hogy a földhivatali nyilvántartás adatai és az önkormányzati nyilvántartás közötti egyezőség biztosított legyen.</p>	2013. december 31.	jegyző	A jegyző 2013. december 31-ig nem biztosította az ingatlanvagyon-kataszter és a földhivatal ingatlan-nyilvántartás adatai közötti egyezőséget, megsértve ezzel a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése rendelkezéseit. Az egyezőség biztosítása - a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglalt ellenére - 2014. január 1-ét követően sem történt meg. Az Önkormányzat mindössze a Takaros 1.3. nyilvántartó programból kinyomtatott „Földkönyv Földrészletek” kivonatát, az egyes évekre vonatkozó vagyonkataszteri lapokat és az egyeztetésről szóló feljegyzést csatolta. Az egyes évek egyeztetési feladatairól készített feljegyzések azonban nem támasztják alá a feladat elvégzését, továbbá nem tartalmazzák az egyeztetés elvégzését tanúsító információkat.
2.	<p><b>A pénzügyi ellenjegyző, a szakmai teljesítésigazolására kijelölt személy, az érvényesítő és az utalványozó, jogszabályokban előírt ellenőrzési feladatainak elvégzése érdekében:</b> A kiadási kötelezettségek teljesítése alkalmával a kötelezettségvállalás ellenjegyzése megvalósításához a pénzügyi ellenjegyző, a teljesítés igazolására kijelölt személy, az érvényesítő és az utalványozó végezze el az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben előírtak szerint az ellenőrzési feladatokat.</p> <p>Felül kell vizsgálni az önkormányzat kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjére vonatkozó szabályzatát. A jegyző és az aljegyző havonta ellenőrzi az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás meglétét.</p>	2014. április 30.	jegyző	<p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűségét 10 elemű minta ellenőrzésével értékeltük és megállapítottuk, hogy – a kiadások teljesítése során – a pénzügyi ellenjegyző, a teljesítés igazoló, az érvényesítő és az utalványozó az ellenőrzött időszakban nem végezték el az Áht. 37. § (1), az Ávr. 55. § (1), az 57. § (1), az 58. § (1) és az Ávr. 59. § (2) bekezdéseiben meghatározott feladataikat.</p> <p>A jegyző nem intézkedett a Gazdálkodási Szabályzatban<sup>1</sup> illetve a Gazdálkodási Szabályzat a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjére vonatkozó szabályzatában<sup>2</sup> foglaltak ellenére arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek írásban történő kijelöléséről, megsértve ezzel az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pont, 57. § (4) bekezdés, 58. § (4) bekezdés, 59. § (1) bekezdés rendelkezéseit. Az Önkormányzat – a beküldött nyilatkozat alapján – az Ávr. 60. § (3) bekezdésében meghatározott gazdálkodási jogkörgyakorlók aláírás mintájáról az ellenőrzött időszakban nem vezetett naprakész nyilvántartást. Ezáltal a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során nem volt beazonosítható, hogy a megfelelő személy végezte-e el a pénzügyi ellenjegyzést, a teljesítés igazolást, az érvényesítést és az utalványozást.</p> <p>A pénzügyi ellenjegyzés az ellenőrzött mintatételek 90%-ánál – az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – elmaradt.</p>

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésnek felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
3.	<p><b>Az önkormányzat által készített vagyonkimutatás jogszabályban előírt tartalmi követelményének való megfelelése érdekében:</b> A vagyonkimutatásokat oly módon el kell készíteni, hogy azok megfeleljenek az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 44/A. § (2) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek. A vagyonkimutatást - a képviselő-testületi jóváhagyást megelőzően - független könyvvizsgáló véleményezze, hogy az megfelel-e a jogszabályi követelményeknek.</p>	2014. április 30.	jegyző	<p>A teljesítés igazolása 10-ből 8 esetben nem az intézkedési tervben rögzített Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt, mert a teljesítést igazolók kötelezettségvállalási, valamint átvételt igazoló dokumentumok hiányában nem tudták ellenőrizni és igazolni a kiadások teljesítésének jogosságát, összszerszerűségét és az ellenszolgáltatás teljesítését.</p> <p>Az érvényesítés nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt, mert az ellenőrzött mintatételek esetében a kifizetés annak ellenére érvényesítésre került, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokban és a belső szabályzatban foglaltakat nem tartották be.</p> <p>Az utalványozás az ellenőrzött mintatételek 90 %-ánál nem az intézkedési tervben rögzített Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltak szerint történt, mert nem volt beazonosítható az utalványozás ténye vagy az utalványozó személye.</p> <p>A Gazdálkodási Szabályzat<sub>1</sub> felülvizsgálata 2014. április 30-ig nem történt meg. A szabályzat módosított változata határidőn túl, 2016. március 1-jétől lépett hatályba.</p> <p>A jegyző 2014. március 12-én utasítást adott ki az ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, érvényesítés és utalványozás ellenőrzésének rendjéről. A jegyző és az aljegyző azonban dokumentált módon nem ellenőrizte havonta a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának jogszerűségét, az utasításba foglalt feladatok teljesítése nem történt meg.</p> <p>A jegyző az Mötv. 110. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem intézkedett az éves zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás 2013. december 31-ig az Áhsz.<sub>1</sub> 44/A. § (2) bekezdése illetve 2014. január 1-ét követően az Áhsz.<sub>2</sub> 30. § (1)-(3) bekezdései szerinti elkészítése érdekében.</p> <p>A 2013. és 2015. évi zárszámadási rendeletekhez csatolt önkormányzati vagyon forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes és üzleti (forgalomképes) vagyonkimutatása nem felelt meg 2013-ban az Áhsz.<sub>1</sub> 44/A. § (2) bekezdésében, 2015-ben pedig az Áhsz.<sub>2</sub> 30. § (2) bekezdés előírásainak, mivel nem az előírt mérleg szerinti tagolásban és egységes rendben tartalmazta az Önkormányzat vagyonát. Az Önkormányzat a 2014. évi zárszámadási renDELETEH az ingatlanvagyonra vonatkozó 6. számú mellékletet nem csatolta.</p> <p>Az Önkormányzat a 147/2013. (X. 24.) számú határozatával jóváhagyta az Önkormányzat vagyonkimutatásának független könyvvizsgáló általi véleményezését. A vagyonkimutatás könyvvizsgáló által történő véleményezése érdekében azonban 2014. április 30-ig a jegyző nem tett intézkedéseket, könyvvizsgáló megbízására nem került sor.</p>

## Mellékletek

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésnek felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
4	<p><b>A tárgyi eszköz leltárak értékeit, a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök értékének valóságát szabályos leltárral történő alátámasztása érdekében:</b> A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 69. § (1)-(2) bekezdése, és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 37. § (2) bekezdése majd az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő leltárt kell elkészíteni. A leltárakban fel kell tüntetni tételesen a tárgyi eszközöket mennyiségben és értékben, forrásait értékben. A kiértékeléseket el kell végezni. A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök valóságát leltárral alá kell támasztani. A leltárak szabályosságának ellenőrzését 2014. évben a belső ellenőrzés végezze el.</p>	<p>2014. január 31. 2014. december 31.</p>	<p>jegyző</p>	<p>A jegyző nem intézkedett arról, hogy a könyvviteli mérleg leltárral legyen alátámasztva, megsértve ezzel a Számv. tv. 46. § (3) bekezdése, 69. § (1) bekezdése, az Áhsz. 37. § (1)-(2) bekezdése, valamint az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdéseinek rendelkezéseit. Az ellenőrzött időszakban nem történt leltározási tevékenység az Önkormányzatnál. Mindezt az Önkormányzat az 1. számú tanúsítványban illetve külön nyilatkozatban is megerősítette.</p> <p>A leltárak szabályszerű elkészítését a belső ellenőrzés 2014. december 31-ig nem ellenőrizte. A jegyző nem gondoskodott a leltárak szabályszerű elkészítésének belső ellenőrzés általi ellenőrzéséről.</p>
5.	<p><b>A nettó 5 millió Ft-ot elérő vagy az azt meghaladó értékű szerződések közzététele érdekében:</b> Az önkormányzat <a href="http://www.rakoczifalva.hu">www.rakoczifalva.hu</a> honlapján közzé kell tenni 2007-2010. években a nettó 5 millió Ft-ot elérő vagy az azt meghaladó értékű vagyonnal való gazdálkodással összefüggő szerződések megnevezését, tárgyát, a szerződést kötő felek nevét és a szerződés értékét.</p> <p>Intézkedni kell, hogy az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok közzétételre kerüljenek.</p>	<p>2013. december 31.</p>	<p>jegyző</p>	<p>A jegyző – az Info tv. 37. § (1) bekezdésében valamint az 1. melléklet III/4. pontjában foglaltak ellenére – nem intézkedett arról, hogy a nettó 5 M Ft-ot elérő vagy azt meghaladó szerződések adatai teljes körűen nyilvánosságra hozzák. A 2014-2016. évi kötelezettségvállalás nyilvántartások szerint 12 db 5 M Ft feletti végleges kötelezettségvállalási értékű szerződés esetében elmaradt a közzététel az Önkormányzat honlapján.</p> <p>A jegyző nem tett intézkedéseket az Info tv. 1. számú mellékletében felsorolt adatok – az Info tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott honlapon való – közzététele érdekében.</p> <p>Az I. Szervezeti, személyzeti adatok, a II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok és a III. Gazdálkodási adatok közzététele jellemzően nem történt meg. A Szervezeti, személyzeti adatok közül a közfeladatot ellátó szerv által alapított költségvetési szerv adatainak, a Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok közül a testületi ülések, a pályázatok és a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó információinak megjelölése szintén elmaradt. A Gazdálkodási adatok között a Jegyző nem intézkedett a nyújtott támogatásokkal, a közbeszerzésekkel és az uniós fejlesztések szerződéseivel kapcsolatos adatok feltöltéséről valamint az éves zárszámadások megjelöléséről.</p> <p>A jegyző nem gondoskodott a közérdekű adatok megismerhetőségére vonatkozóan az Info tv. 1. számú melléklete által kötelezően előírt, archívum vezetéséről.</p>

## Mellékletek

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésnek felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
6.	<p><b>Intézkedési tervek készítése érdekében a belső ellenőrzés által a vagyongazdálkodás területén feltárt (szabályozási, nyilvántartási) hiányosságok megszüntetésére, továbbá az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásához:</b> El kell készíteni a költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 28. § c) pontjában előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet. Az intézkedési tervben foglaltakat végre kell hajtani. Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásához szükséges pénzügyi fedezetet a 2013. évi és a 2014. évi önkormányzati költségvetésben biztosítani kell.</p>	2013. december 31.	jegyző	A jegyző – a beküldött 1. számú tanúsítvány és külön nyilatkozat alapján – nem készítette a Bkr. 28. § c) pontjában és a 45. § (1)–(3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő, a belső ellenőrzés vagyongazdálkodásra vonatkozó javaslatai alapján – a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető – intézkedési tervet.

Forrás: ÁSZ

# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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



*A polgármester, mint az ellenőrzött szervezet vezetője az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával élt, az ellenőrzés megállapításaira észrevételt tett.*

*Az elfogadott észrevételek alapján az ÁSZ módosította a jelentést.*

---

<sup>‡</sup> **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.



RÁKÓCZIFALVA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

1h 27

Mémeth E.

D

V-1162-068/2016.

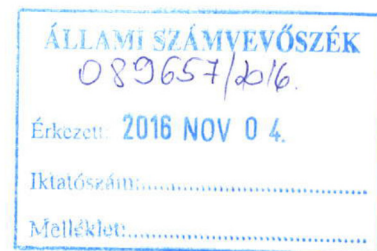
**Ikt.szám:** 1494- 26 /2016.  
**ügyintéző:** dr. Molnár György

**tárgy:** észrevétel az ellenőrzés  
megállapításaira  
**ügyiratszám:** V-1162-066/2016.

**Állami Számvevőszék**

**Domokos László elnök**  
részére

**Budapest 4.**  
Pf. 54  
1364



**Tisztelt Elnök Úr!**

Rákóczi Zsigmond Városi Önkormányzat vagyongazdálkodása  
szabályszerűségének utóellenőrzésével kapcsolatban az észrevételt tesz:

Kérem, hogy amennyiben lehetséges a jelentéstervezet 7. oldalán a második  
mondatot szíveskedjenek javítani az alábbira:

Az Önkormányzat és Tiszavárkony Község Önkormányzata 2013. január 1-  
jétől közös önkormányzati hivatalt hoztak létre.

Az ellenőrzött időszak (2013-2016) alatt más személy töltötte be a  
polgármesteri és a jegyzői pozíciót és ez nem derül ki a jelentésből, kérem,  
hogy ez is kerüljön pontosításra, tekintettel arra, hogy az új polgármesterre  
és az új jegyzőre ez kedvezőtlenül hat.

Együttműködését köszönöm.

Rákóczi Zsigmond, 2016. október 27.

**Tisztelettel:**

**Kósa Lajos**  
polgármester



5085 Rákóczi Zsigmond, Szabadság tér 2.  
telefon: (56) 889-700 fax: (56) 441-542 e-mail: [titkarsag@rakoczifalva.hu](mailto:titkarsag@rakoczifalva.hu)  
Ügyfélfogadás: Hétfő 8<sup>00</sup>-16<sup>00</sup>; Kedd szünetel; Szerda 7<sup>30</sup>-16<sup>30</sup>; Csütörtök szünetel; Péntek 8<sup>00</sup>-12<sup>00</sup>



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-1162-069/2016.

**Kósa Lajos**  
polgármester  
Rákóczi falva Városi Önkormányzat

Rákóczi falva

**Tisztelt Polgármester Úr!**

„Rákóczi falva Városi Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése” című jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az ellenőrzési megállapításokra vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, a felügyeleti vezető által készített indokolás tartalmazza.

Budapest, 2016. november hó 17. nap



Tisztelettel:

*Domokos László*  
Domokos László

Melléklet: Észrevételre adott válasz



I. számú melléklet  
a V-1162-069/2016. számú levélhez

„Rákóczi falva Városi Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése” című jelentéstervezetre tett észrevételre adott válasz

<b>Észrevétel:</b>	„Kérem, hogy amennyiben lehetséges a jelentéstervezet 7. oldalán a második mondatot szíveskedjenek javítani az alábbira: Az Önkormányzat és Tiszavárkony Község Önkormányzata 2013. január 1-jétől közös önkormányzati hivatalt hoztak létre.”
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.</b>
<b>Indoklás:</b>	Indokolt, hogy a jelentésben a közös hivatal létrehozásának dátumát helyesen szerepeltesse az ASZ.
<b>Észrevétel:</b>	„Az ellenőrzött időszak (2013-2016) alatt más személy töltötte be a polgármesteri és a jegyzői pozíciót és ez nem derül ki a jelentésből, kérem, hogy ez is kerüljön pontosításra, tekintettel arra, hogy az új polgármesterre és az új jegyzőre ez kedvezőtlenül hat.”
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.</b>
<b>Indoklás:</b>	A jelentés kiegészítésre kerül a polgármester és a jegyző személyében bekövetkezett változásokkal. Ez azonban a megállapításokon és azok minősítésén nem változtat.

Tájékoztatom Polgármester Urat, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2016. november

hónap 17. nap



*[Handwritten signature]*  
Dr. Németh Erzsébet  
felügyeleti vezető

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>2</sup> polgármester	Rákóczi falva Városi Önkormányzat polgármestere
<sup>3</sup> ÁSZ jelentés	13074 Állami Számvevőszék – Jelentés az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzéséről – Rákóczi falva
<sup>4</sup> Önkormányzat	Rákóczi falva Városi Önkormányzat
<sup>5</sup> Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
<sup>6</sup> jegyző	Rákóczi falva Városi Önkormányzat jegyzője
<sup>7</sup> Képviselő-testület	Rákóczi falva Városi Önkormányzatának Képviselő-testülete
<sup>8</sup> utóellenőrzés	az ÁSZ 13074 számú jelentésében foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan összeállított intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése
<sup>9</sup> ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék elnökének 3/2015. (XII.30.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
<sup>10</sup> Áhsz.2	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől)
<sup>11</sup> Takaros	az ingatlanvagyon nyilvántartási adatok nyilvántartására és lekérdezésére szolgáló elektronikus földhivatali rendszer
<sup>12</sup> Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-től)
<sup>13</sup> Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
<sup>14</sup> Gazdálkodási Szabályzat <sub>1</sub>	Rákóczi falva Városi Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzat (hatályos 2013. október 1-jétől)
<sup>15</sup> Gazdálkodási Szabályzat <sub>2</sub>	Rákóczi falva Városi Önkormányzat Gazdálkodási Szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről (hatályos 2016. március 1-jétől)
<sup>16</sup> Jegyzői utasítás	az 1057-2/2014. számú jegyzői utasítás az ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, érvényesítés és utalványozás ellenőrzésének rendjéről
<sup>17</sup> Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
<sup>18</sup> Áhsz.1	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jéig)
<sup>19</sup> Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
<sup>20</sup> Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos 2011. július 27-től)

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)