

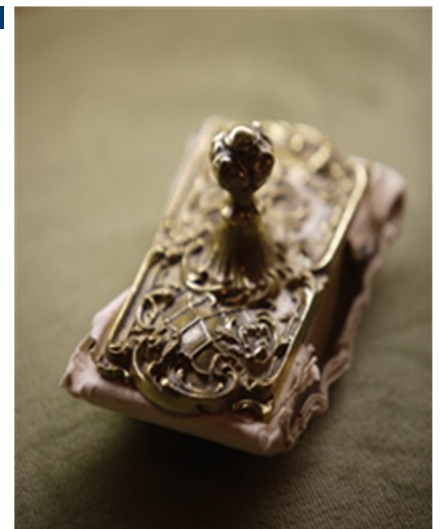


ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése –  
Budapest Főváros XIX. kerület Kispest  
Önkormányzata  
2017.



17103  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

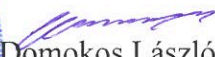
# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése –  
Budapest Főváros XIX. kerület Kispest  
Önkormányzata

2017. 07 hó 12 nap



  
Domokos László  
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**RENKÓ ZSUZSANNA** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. PELLEI TAMÁS** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ** osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről Budapest Főváros XIX. kerület Kispest**
- sorszáma: **13077**

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

IKTATÓSZÁM: V-1314-034/2016.

TÉMASZÁM: 2348

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075573

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. Sz. melléklet: Az ÁSZ 13077 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása..	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	23



# ÖSSZEGRZÉS

---

*Az Állami Számvevőszék Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése során megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok jelentős részét az Önkormányzat nem hajtotta végre, így nem tett megfelelő lépéseket a vagyongazdálkodás szabályszerűségét érintő hiányosságok megszüntetése és az elszámoltathatóság biztosítása érdekében.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

---

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Az Állami Számvevőszék korábbi ellenőrzésében megállapította, hogy Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzatánál a vagyongazdálkodás szabályozottságát, a vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségét teljes körűen nem biztosították, a vagyon nyilvántartása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Emellett hiányosságok mutatkoztak a közzétételi kötelezettség teljesítése, valamint az összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés elkészítésének terén. A feltárt hiányosságok indokolták az utóellenőrzés lefolytatását.

## Főbb megállapítások, következtetések

---

Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzatának polgármestere az intézkedési tervet az előírt határidőn belül megküldte az Állami Számvevőszék részére.

Az intézkedési tervben meghatározott kilenc feladatból négyet határidőben, egyet határidőn túl hajtottak végre, valamint négy feladat végrehajtása nem történt meg. Kettő vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályozást, és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elkészítették, valamint a közzétételi kötelezettségnek eleget tettek, a számviteli politika módosítását azonban határidőn túl hajtották végre. Négy feladat végrehajtása nem történt meg. A vagyon nyilvántartásának keretében nem biztosították az ingatlanvagyon-kataszter adatainak egyezőségét a földhivatali ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adataival, valamint az ingatlanok számviteli nyilvántartása szerinti bruttó értékének adataival. Továbbá nem gondoskodtak a korábban felvett kölcsön fedezetének fedezeti körből történő kivonásáról, valamint arról, hogy a mérlegben kimutatott, üzemeltetésre átadott eszközök állományi értéke a jogszabályi előírásoknak megfelelően az üzemeltető, kezelő által készített és hitelesített leltárral legyen alátámasztva. A leltározással kapcsolatos szabályokat nem tartották be. Az intézkedési terv feladatainak végrehajtásáról a jogszabály előírásainak megfelelő tartalmú nyilvántartást vezették.

Megállapítható, hogy a vagyongazdálkodás területén tapasztalt hiányosságok miatt a vagyongazdálkodás szabályszerűsége és az elszámoltathatóság nem biztosított.



# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben<sup>1</sup> foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzata



Kispest egyike volt az 1950. január 1-jén Budapesthez csatolt megyei városoknak, amelyből létrejött Budapest XIX. kerülete. Lakónépességének száma a KSH által közzétett népességi adatok<sup>2</sup> szerint 2016. január 1-jén 60 731 fő volt.

Az ÁSZ<sup>3</sup> 2013-ban ellenőrizte az Önkormányzat<sup>4</sup> vagyongazdálkodásának szabályszerűségét. Az ellenőrzés a 2007. január 1. és 2011. december 31. közötti időszakra terjedt ki. Az egyes közbeszerzési eljárások lefolytatásának ellenőrzése a 2011. évet és a 2012. év I. negyedévet érintette. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodási tevékenységet, annak szervezeti kereteit szabályozták-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a döntések előkészítése és végrehajtása során, jogszerű döntéseken alapult-e a vagyonértékének és összetételének változása, a belső ellenőrzés elősegítette-e a vagyongazdálkodás szabályszerű működését, valamint hasznosultak-e a korábbi külső ellenőrzések által tett ja-

vaslatok.

Az ÁSZ 2013-ban lefolytatott ellenőrzése óta a polgármester<sup>5</sup> személye nem változott. A jegyző<sup>6</sup> személyében változás történt, a jelenlegi jegyző 2016. május 17-étől látja el feladatait.

A 2015. évi zárszámadási rendelet szerint az Önkormányzat összes bevételi előirányzata 11 228,3 millió Ft, a teljesített bevétele 10 792,1 millió Ft, az összes kiadási előirányzata 11 228,4 millió Ft, a teljesített kiadása 9 739,8 millió Ft volt.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



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

Az intézkedési tervekben 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 ÁSZ utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

## AZ UTÓELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA

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, javaslati 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.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

- *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. augusztus 28.) az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig (2017. március 20.) tartó időszak.

## Az ellenőrzés tárgya

| A számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az Önkormányzat által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

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

## Az ellenőrzött szervezet

| Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzata

## Az ellenőrzés jogalapja

| 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.

| 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 ÁSZ az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, önállóan végezte.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolat-tartást az ÁSZ SZMSZ<sup>8</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

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

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 értékelte az ÁSZ:

- „*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*” a feladat, 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 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 igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

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

### Összegző megállapítás

**Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott kilenc feladatból négyet határidőben, egyet határidőn túl hajtott végre, valamint négy feladat végrehajtása nem történt meg. A feladatok végrehajtásáról vezették a Bkr. előírásainak megfelelő nyilvántartást.**

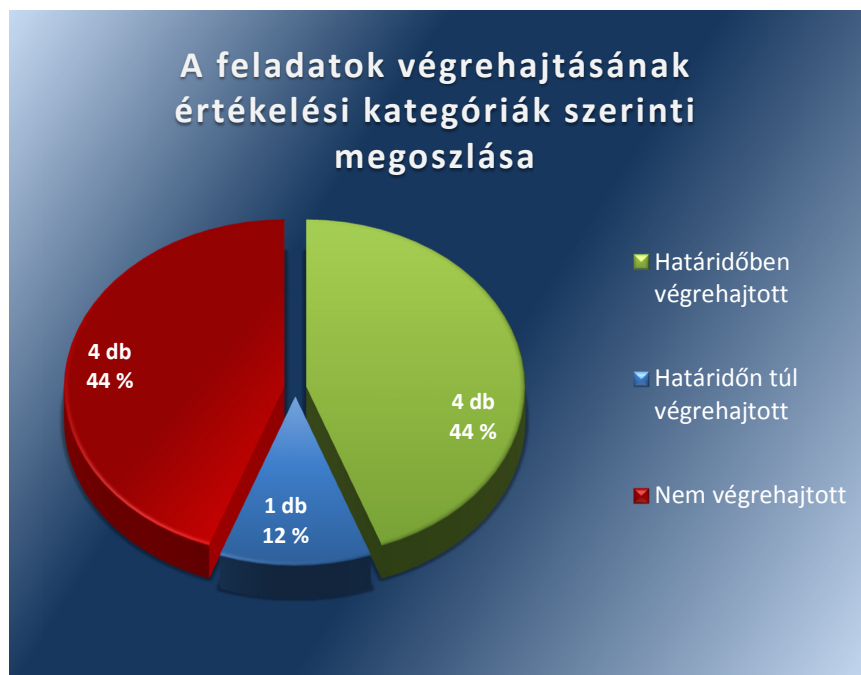
Az ÁSZ a jelentésében a jegyző részére kilenc javaslatot fogalmazott meg. A polgármester az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére kilenc feladatot határozott meg, a feladatok elvégzésének felelőseként a jegyzőt és egy esetben a belső ellenőrzési csoportot jelölte meg.

Az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a jegyző a Bkr. előírásainak megfelelő nyilvántartást vezetett.

Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat, határidőket, a feladatok elvégzésnek felelősét és a feladatok végrehajtását az I. számú melléklet mutatja be.

Az intézkedési tervben tervezett feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

**HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT** feladatok:

- \_\_\_1. A jegyző – az Nvtv.<sup>9</sup>-ben előírtakra figyelemmel – gondoskodott arról, hogy az Önkormányzat 2013. július 1-jétől hatályos vagyongazdálkodási rendelete<sup>10</sup> tartalmazza a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősülő forgalomképtelen vagyonelemek kijelölésére vonatkozó rendelkezést.
- \_\_\_2. A jegyző gondoskodott a vagyongazdálkodási rendelet módosításáról annak érdekében, hogy az immateriális javak leltározásának helyi szabályozása az Áhsz.<sup>11</sup>-ben foglaltaknak megfeleljen.
- \_\_\_3. A belső ellenőrzési vezető a Bkr.<sup>12</sup> előírásinak megfelelően elkészítette a 2013. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.
- \_\_\_4. A jegyző gondoskodott az Info tv.<sup>13</sup> I. mellékletében meghatározott adatok Önkormányzat honlapján történő közzétételéről.

**HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT** feladat:

- \_\_\_5. A jegyző az intézkedési tervben foglalt határidőt követően gondoskodott a számviteli politika kiegészítéséről, mert a befektetett eszközök üzembe helyezésének dokumentálási szabályait a 2016. április 8-án hatályba léptetett Számviteli politikában<sup>14</sup> rögzítette.

**NEM VÉGREHAJTOTT** feladatok:

- \_\_\_6. A jegyző nem intézkedett az Áht.<sup>15</sup> rendelkezéseivel ellentétes állapot megszüntetéséről, mert a korábban felvett kölcsön fedezetének módosításáról nem gondoskodott.
- \_\_\_7. A jegyző az Inyr.<sup>16</sup> előírása ellenére nem biztosította az ingatlanvagyongon-kataszter adatai egyezőségét a földhivatali ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adataival, továbbá az ingatlanvagyongon kataszter és az ingatlanok számviteli nyilvántartása szerinti bruttó adatai között.
- \_\_\_8. A jegyző nem gondoskodott arról, hogy a mérlegben kimutatott, üzemeltetésre átadott eszközök állományi értéke az Áhsz.<sup>1</sup> előírataknak megfelelően az üzemeltető, kezelő által készített és hitelesített leltárral legyen alátámasztva.
- \_\_\_9. A jegyző nem gondoskodott a leltározási szabályzatban<sup>17</sup> foglaltak betartásáról, mivel a 2013. évi immateriális javak, gépek, berendezések, felszerelések, járművek leltározása során nem tartották be a leltárral szemben támasztott tartalmi és formai követelményeket, továbbá valamennyi mérlegtételre vonatkozó leltározás végrehajtását nem igazolta.





# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 13077 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben megjelölt felelős	A feladat végrehajtása
<b>Határidőben végrehajtott feladatok</b>				
1.	„Rendelettervezetet kell készíteni a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősülő forgalomképtelen vagyonelemek kijelölése érdekében az Nvt. 18. § (1) bekezdésében előírtak szerint.”	2013. november 30.	jegyző Vagyongazdálkodási és Hasznosítási Iroda	A Képviselő-testület által elfogadott és 2013. július 1-jén hatályba léptetett vagyongazdálkodási rendeletben – az Nvtv. 18. § (1) bekezdésében előírtakra figyelemmel – rögzítésre került a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősülő forgalomképtelen vagyonelemek kijelölésére vonatkozó rendelkezés. A vagyongazdálkodási rendelet értelmében az Önkormányzat nem rendelkezett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyonelemmel.
2.	„Elő kell készíteni a Vagyongazdálkodási rendelet módosítást, annak érdekében, hogy az immateriális javak leltározásának helyi szabályozása az Áhsz. 37. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.”	2013. november 30.	jegyző	A jegyző gondoskodott a vagyongazdálkodási rendelet módosításáról annak érdekében, hogy az immateriális javak leltározásának helyi szabályozása az Áhsz. 37. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A 2013. július 1-jén hatályba léptetett vagyongazdálkodási rendelet nem tartalmazott ellentétes rendelkezéseket az immateriális javak leltározásának helyi szabályozásával, az immateriális javak leltározására vonatkozó előírásokat az Áhsz. 37. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a leltározási szabályzat tartalmazta.
3.	A belső ellenőrzés vezetője tegyen eleget a Bkr. 22. §-ának (1) bekezdés g) pontjában rögzített előírásoknak, készítse el az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.	2014. április 30	Belső Ellenőrzési Csoport	A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. §-ának (1) bekezdés g) pontjában rögzített előírás figyelembevételével 2014. január 24-én elkészítette a 2013. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, amelyet a Képviselő-testület a 384/2014. (IV.17.) Ökt. határozatával elfogadott.
4.	„Gondoskodni kell az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok közzétételéről, mely a honlapon való megjelenéssel teljesítésre került.”	Teljesítve	-	A jegyző gondoskodott az Info tv. I. mellékletében meghatározott adatok közzétételéről.

## Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben megjelölt felelős	A feladat végrehajtása
<b>Határidőn túl végrehajtott feladat</b>				
5.	„A számviteli politikát ki kell egészíteni az Áhsz. 8. § (7.) bekezdésében előírtaknak megfelelően a beszerzett, illetve előállított immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálási szabályaival.”	2013. november 30.	jegyző, Pénzügyi és Gazdasági Iroda	A jegyző az intézkedési tervben foglalt határidőt követően gondoskodott a számviteli politika kiegészítéséről, mert a Számv. tv. <sup>18</sup> 52. § (2) bekezdése, valamint az Áhsz <sup>19</sup> 17. § (1) bekezdése alapján a befektetett eszközök üzembe helyezésének dokumentálási szabályait a 2016. április 8-án hatályba léptetett számviteli politikában rögzítette.
<b>Nem végrehajtott feladatok</b>				
6.	„Az Áht. 84. § (4) bekezdésével ellentétes állapot megszüntetése 2013. június 27-én az OTP Bank Nyrt-vel kötött hiteleszerződés módosításával megtörtént.”	Teljesítve	-	Az Önkormányzat nem intézkedett az Áht. 84. § (4) bekezdésével ellentétes állapot megszüntetéséről, mert a hosszú távú fejlesztéseinek megvalósítása érdekében a 2006. és a 2008. években felvett kölcsön fedezetét az intézkedési tervben meghatározottaknak megfelelően nem módosították. Az Önkormányzat 2012. december 31-én fennálló adósságállománya mintegy 1000 millió Ft fejlesztési célú hitelállományból, valamint 651,5 millió Ft folyószámlahitelből állt, amelyből a 2013. június 27-én a Magyar Állam, az Önkormányzat és a pénzügyi intézmény által megkötött tartozásátvállalási szerződés alapján a folyószámlahitel összege konszolidálásra és törlésre került 2013. június 28. napjával a 2013. évi költségvetési törvény <sup>20</sup> 72-75. §-a alapján. A tartozásátvállalási szerződés értelmében az Önkormányzatnak a pénzügyi intézménnyel szembeni, az átvállalt fizetési kötelezettségekkel nem érintett adósságait, tartozásait biztosító mellékkötelezettségek, biztosítékok, fedezetek, illetve biztosítékú célú szerződések az átvállalás napját követően is hatályban maradtak.
7.	„Intézkedést kell tenni annak érdekében, hogy a 147/1992. (IX.6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően az ingatlanvagyon kataszter adatai megegyezzenek a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival, valamint az 1. § (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel egyezőséget biztosítson az ingatlanvagyon kataszter és az ingatlanok számviteli nyilvántartása szerinti bruttó adatok között.”	2014. április 30.	jegyző, Vagyongazdálkodási és Hasznosítási Iroda, Pénzügyi és Gazdasági Iroda	A jegyző az Inyr. 1. § (2) bekezdése előírása ellenére az ingatlanvagyon-kataszter adatai és a földhivatali ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adatai, továbbá az Inyr. 1. § (3) bekezdésében és ugyanezen jogszabály 2. mellékletében foglalt előírások ellenére az ingatlanvagyon-kataszter és az ingatlanok számviteli nyilvántartása szerinti bruttó adatai közötti egyezőséget nem biztosította, mivel az adatok közötti egyezőség fennállását hitelt érdemlően nem igazolta.

## Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben megjelölt felelős	A feladat végrehajtása
8.	<i>„Gondoskodni kell arról, hogy a mérlegben kimutatott, üzemeltetésre átadott eszközök állományi értéke az Áhsz. 37. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően az üzemeltető, kezelő által készített és hitelesített leltárral legyen alátámasztva.”</i>	2014. április 30.	jegyző, Vagyongazdálkodási és Hasznosítási Iroda, Pénzügyi és Gazdasági Iroda	A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladat ellenére nem gondoskodott arról, hogy a mérlegben kimutatott, üzemeltetésre átadott eszközök állományi értéke az Áhsz. 37. § (4.) bekezdésében előírtaknak megfelelően az üzemeltető, kezelő által készített és hitelesített leltárral legyen alátámasztva. A 2013. december 31-ei könyvviteli mérleg alátámasztásához – az Áhsz. 37. § (4) bekezdés előírásai ellenére – nem állt rendelkezésre az összes üzemeltető által elkészített és hitelesített leltár.
9.	<i>„Gondoskodni kell, a leltározási szabályzatban foglaltak betartásáról: a leltárral szemben támasztott tartalmi és formai követelményeknek eleget kell tenni, a leltárakban fel kell tüntetni a bizonylatok sorszámát, az eszközök egyértelmű meghatározását és a hitelesítők aláírását.”</i>	2014. április 30.	jegyző, Vagyongazdálkodási és Hasznosítási Iroda, Pénzügyi és Gazdasági Iroda	A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladat ellenére nem gondoskodott a leltározási szabályzatban foglaltak betartásáról. A 2013. évi immateriális javak, gépek, berendezések, felszerelések, járművek leltározása során nem tartották be a leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelményeket, a leltár nem tartalmazta a hitelesítő aláírását, a leltározási körzet megjelölését, továbbá a leltározás során a leltározási szabályzat által előírt leltározási utasítást, megbízólevelet, a leltártárgyak bemutatásáról szóló nyilatkozatot, leltározás megkezdéséről és a leltározás befejezéséről szóló jegyzőkönyveket, a leltárellenőr által végzett ellenőrzésekről készített jelentést, valamint a megismerési nyilatkozatot nem készítették el. A leltározási szabályzat 2.7. pontjában előírtak ellenére nem tartották be továbbá a leltárral szemben támasztott tartalmi és formai követelményeket, mert a többi mérlegkételes vonatkozóan a leltározás végrehajtását nem igazolták.

*Forrás: ÁSZ által készített táblázat*



# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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

*Az elfogadott észrevétel alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.*

*A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételét.*



---

\* **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.



Varsányi Eleonóra  
Kérem a költségek tekintetében a TV költségvetésének elbírálását/Orv. ujjai  
1009  
Rencó Z.  
DS  
KISPEST  
ÖNKORMÁNYZATA  
Polgármester  
Hatal: 2017.06.24.

Idő: 2024/2017  
Ügyintéző: Lászlóné Mester Zsuzsanna/ Ignáczné Balázs Gabriella  
Tárgy: Jelentéstervezetre észrevétel

telefonszám: 34-74-546/34-77-433  
e-mail: laszlon@hivatal.kispest.hu/  
ignaczne@hivatal.kispest.hu

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
3E-42696/2017/1  
Érkezett: 2017 JÚN 23.  
Iktatószám: V-1314-030/2016  
Melléklet:.....

Állami Számvevőszék  
Domokos László  
elnök

Budapest 4.  
Pf. 54.  
1364

Fu-vez. elbírálta  
2017.06.26

Tisztelt Elnök Úr!

Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése jelentéstervezetükre az alábbi észrevételt kívánjuk tenni.

A jelentéstervezet „Ellenőrzés területe” 7. oldalán a „jegyző személyében változás történt, a jelenlegi jegyző 2013. május 01-jétől látja el a feladatait” nem helyes. Dr. Béja Julianna 2016. május 17-e óta látja el a jegyzői feladatokat.

Kérjük észrevételünk szíves tudomásul vételét.

Budapest, 2017. június 19.

Tisztelettel:

Gajda Péter  
Kispest polgármestere  
BUDAPEST FŐVÁROS XIX. KER. KISPEST  
1.  
\* Polgármester \*



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: V-1314-031/2016.

**Gajda Péter úr**  
polgármester

Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzata

Budapest

**Tisztelt Polgármester Úr!**

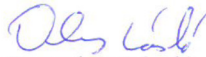
Köszönettel megkaptam az „*Utóellenőrzések - Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése – Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzata*” című jelentéstervezet megállapításaira tett észrevételét.

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, 2017. 06. hónap 28. nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Észrevételre adott válasz

1. számú melléklet  
a V-1314-031/2016. számú levélhez

**„Utóellenőrzések - Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése – Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzata”** című jelentéstervezetre tett észrevételre adott válasz

<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az ellenőrzés területe</b></p> <p><u>Megállapítás:</u> A jegyző személyében változás történt, a jelenlegi jegyző 2013. május 1-jétől látja el feladatait.</p> <p><u>Észrevétel:</u> A jelentéstervezet „Ellenőrzés területe” 7. oldalán a „jegyző személyében változás történt, a jelenlegi jegyző 2013. május 01-től látja el a feladatait” nem helyes. Dr. Béja Julianna 2016. május 17-e óta látja el a jegyzői feladatokat.</p>
<b>Válasz:</b>	<b>Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.</b>
<b>Indoklás:</b>	A Magyar Államkincstár törzskönyvi alapadatainak nyilvántartása alapján az „Ellenőrzés területe” részben a jegyző feladatellátásával kapcsolatos mondatot módosítottuk.

Tájékoztatom Polgármester Urat, hogy az elfogadott észrevétel alapján az Állami Számvevőszék a jelentéstervezetet módosította.

Budapest, 2017. 06. hónap 28. nap


  
 Renkó Zsuzsanna  
 felügyeleti vezető

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> számvevőszéki jelentés	Az ÁSZ 13077 számú jelentése – Jelentés az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről Budapest Főváros XIX. kerület Kispest (elérhető a <a href="http://www.asz.hu">www.asz.hu</a> honlapon)
<sup>2</sup> KSH által közzétett népességi adatok	Központi Statisztikai Hivatal, Magyarország Közigazgatási Helységnévkönyvének 2016. január 1-jei adatai
<sup>3</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>4</sup> Önkormányzat	Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzata
<sup>5</sup> polgármester	Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzatának polgármestere
<sup>6</sup> jegyző	Budapest Főváros XIX. kerület Kispesti Polgármesteri Hivatal jegyzője
<sup>7</sup> ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-jétől)
<sup>8</sup> SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2017. január 1-jétől)
<sup>9</sup> Nvtv.	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől)
<sup>10</sup> vagyongazdálkodási rendelet	Budapest Főváros XIX. kerület Kispest Önkormányzat képviselő-testületének 20/2013. (VI.26.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonával való rendelkezés szabályairól (hatályos: 2013. július 1-jétől)
<sup>11</sup> Áhsz.1	Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (hatálytalan: 2014. január 1-jétől)
<sup>12</sup> Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-jétől)
<sup>13</sup> Info tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2012. január 1-jétől)
<sup>14</sup> Számviteli politika	Budapest Főváros XIX. Ker. Kispesti Polgármesteri Hivatal Számviteli Politikája és az eszközök és Források Értékelésének rendjéről (hatályos: 2016. április 8-ától)
<sup>15</sup> Áht.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2011. december 31-étől)
<sup>16</sup> Inyr.	Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet (hatályos: 1993. január 1-jétől)
<sup>17</sup> leltározási szabályzat	5-20/2009. sz. Polgármesteri - Jegyzői közös intézkedés a leltárkészítési és leltározási szabályzatról
<sup>18</sup> Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos: 2001. január 1-jétől)
<sup>19</sup> Áhsz.2	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos: 2014. január 1-jétől)
<sup>20</sup> 2013. évi költségvetési törvény	Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény

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)