

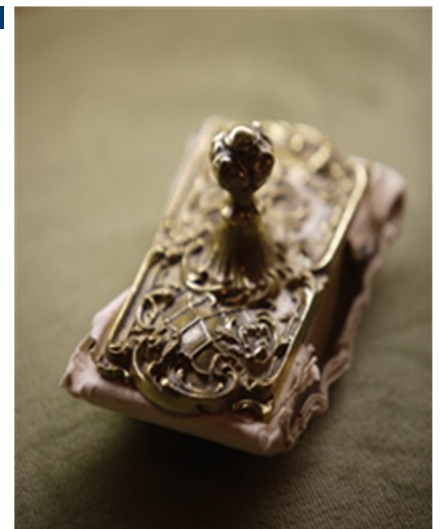


ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése 2017.






ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói
Önkormányzata vagyongazdálkodása
szabályszerűségének utóellenőrzése
2017. 07 hó 12 nap




Dömök László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

HOFMEISTER LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Budapest Főváros XIV. kerület Zugló**
- sorszáma: **15012**

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: V-1309-036/2016.

TÉMASZÁM: 2343

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075568

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. Sz. melléklet: Az ÁSZ 15012 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása..	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	27

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése során megállapította, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok jelentős részét végrehajtotta, amivel hozzájárult a vagyongazdálkodás átláthatóságának javításához. Az üzemeltetésre átadott eszközök leltározásával, valamint a behajthatatlan adó és az elengedett követelések számviteli elszámolásával kapcsolatos feladatok nem kerültek végrehajtásra, ami kockázatot hordoz a közpénzekkel történő felelős gazdálkodás biztosításában.

Az ellenőrzés társadalmi indokolttsága

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 kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához, igazolják, hogy lezárult a következmények nélküli ellenőrzések időszaka.

Főbb megállapítások, következtetések

Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott hét feladatból hármat – vagyongazdálkodás elkészítése, az önkormányzati vagyonrendelet vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályokkal való bővítése és a hivatásbeteikai alapelvek eljárásbete szabályzatban történő rögzítése – határidőben, kettőt – közérdekű adatok közzététele és az ingatlanvagyon-kataszter felfektetése, valamint annak vezetése – határidőn túl hajtott végre. A végrehajtott intézkedések megerősítették a vagyongazdálkodás átláthatóságát.

Egy feladatot részben, egyet nem hajtott végre. Részben gondoskodott a behajthatatlan adó és elengedett követelések hatályos jogszabályi előírásnak megfelelő elszámolásáról, valamint nem tett intézkedéseket arra vonatkozóan, hogy az üzemeltetésre átadott eszközökről hitelesített leltárak álljanak rendelkezésre, amely kockázatot jelent a szabályszerű közpénz felhasználásában.

Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabály szerinti nyilvántartást nem vezette.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben¹ foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben² meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzata



Budapest XIV. kerülete a főváros pesti oldalán található, állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyv alapján 2016. január 1-jén 124 841 fő volt.

A polgármester³ a 2014. évi általános önkormányzati választás óta tölti be tisztségét. Az utóellenőrzés idején hivatalban lévő jegyző⁴ 2016. július 4-én váltotta a jegyző⁵-t.

Az Önkormányzat⁶ a 2015. évi konszolidált irányítószervi beszámolója szerint 18 849,2 M Ft költségvetési bevételt ért el, és 18 007,2 M Ft költségvetési kiadást teljesített. Mérlegfőösszege 90 687,3 M Ft, ezen belül befektetett eszközvagyona 85 907,6 M Ft, követelés állománya 2114,7 M Ft, míg kötelezettségállománya 1640,4 M Ft volt.

Az Állami Számvevőszék a 2014. évben ellenőrizte Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzatánál az önkormányzat vagyongazdálkodás szabályszerűségét a 2009. január 1. és 2013. december 31. közötti időszak vonatkozásában. Az erről szóló 15012 számú jelentését az ÁSZ⁷ 2015. március 11-én tette közzé. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységét a jogszabályi előírásokkal összhangban szabályozta-e, a vagyon nyilvántartása és a vagyongazdálkodási tevékenységek végrehajtása a jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelően történt-e, továbbá annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vagyongazdálkodás során biztosították-e az átláthatóságot, valamint a külső és belső ellenőrzések megállapításai, javaslatai hozzájárultak-e a szabályszerű vagyongazdálkodáshoz. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok végrehajtása érdekében a Képviselő-testület⁸ a 140/2015. (III.26.) számú határozattal intézkedési tervet fogadott el.

Az utóellenőrzés – a 2015. március 11. és 2017. március 16. között végrehajtott feladatokat figyelembe véve – az ÁSZ jelentésben a jegyző részére megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített, az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósításának ellenőrzésére, illetve értékelésére fókuszált.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁹ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz 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 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 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 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. 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 KÉRDÉSKÖRE

- *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 (2015. március 11.) napjától az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének (2017. március 16.) napjáig tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvetőségi jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet 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 XIV. kerület Zugló Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ 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 a 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 vagy ellenőrzéshez kapcsolódóan végezte.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ¹⁰-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 tervben 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 szolgáltat 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 hét feladatból hármat határidőben, kettőt határidőn túl, egyet részben, egyet nem hajtott végre. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezette.

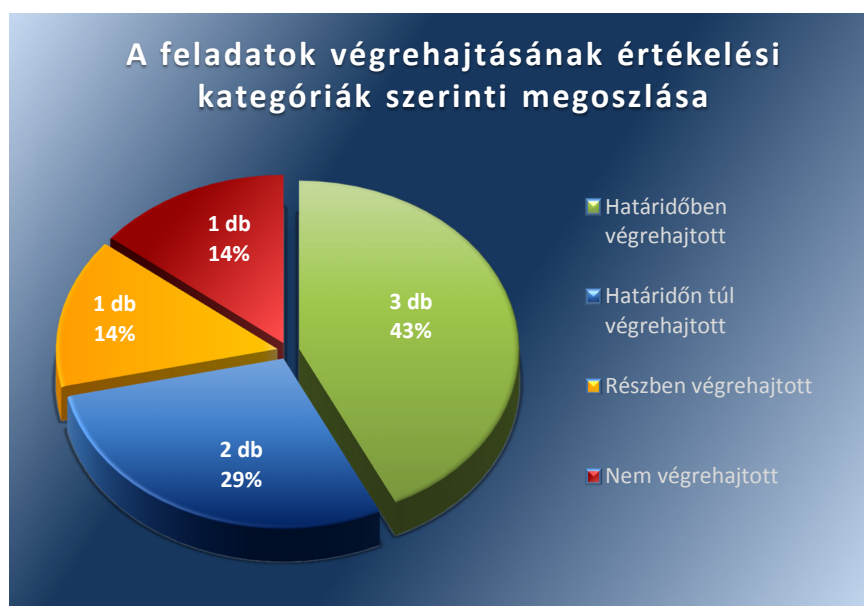
Az ÁSZ a jelentésében a jegyző részére hét javaslatot fogalmazott meg. A polgármester által előterjesztett és a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére – kiegészítve a jelentésben foglalt egyéb észrevételekhez kapcsolódó kötelezettségekkel – hét feladatot határoztak meg, amelyek végrehajtásának felelőse a jegyző volt.

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

Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról nem vezette a Bkr.¹¹ 14. § (1) bekezdésben előírt nyilvántartást.

Az Önkormányzat intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___1. A jegyző₁ gondoskodott arról, hogy az Önkormányzat vagyonkimutatása az Áhsz.¹² előírásainak megfelelően tartalmazza az Önkormányzat vagyonát.
- ___2. A jegyző₁ előkészítette és a polgármester betérjesztette a Képviselő-testület elé az önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló önkormányzati rendelet módosítását, amely a Mötv.¹³ előírásának megfelelően tartalmazta a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait.
- ___3. A jegyző₁ előkészítette és a polgármester betérjesztette a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a hivatásetikai alapelveket rögzítő Köztisztviselői Etikai Kódexet, mely tartalmazta a jogszabályi előírásoknak megfelelő etikai elvárásokat és a hivatásetikai alapelveket.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT feladatok:

- ___4. A jegyző₁ a közérdekű adatok között a nettó 5,0 millió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzések, építési beruházások, szolgáltatások, valamint a közbeszerzési eljárások adatainak közzétételét 2015. március 31-e helyett 2015. május 5-én hajtotta végre, valamint, az adatok folyamatos közzétételét az Info tv.¹⁴-ben előírt határidőn túl teljesítette.
- ___5. A jegyző₁ határidőben intézkedett a jogszabályban előírt ingatlan-vagyon-kataszter felfektetéséről, azonban annak folyamatos vezetését a jogszabály által előírt határidőn túl biztosította.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

- ___6. A jegyző_{1,2} gondoskodott a behajthatatlan adó követelések Áhsz. előírásának megfelelő elszámolásáról, azonban a Számv. tv.¹⁵ által előírt elszámolások végrehajtását nem igazolta. Az elengedett követelések Számv. tv. rendelkezéseinek megfelelő elszámolásának végrehajtását nem igazolta.

NEM VÉGREHAJTOTT feladat:

- ___7. A jegyző₁ az üzemeltetésre átadott eszközökről a 2016. évre vonatkozóan a könyvviteli mérleg alátámasztásához elkészített, hitelesített leltárakkal nem igazolta a feladat végrehajtását.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 15012 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladat				
1.	Gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat vagyonkimutatása a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza az Önkormányzat vagyonát. Az Áhsz. 30. §-ában foglaltaknak megfelelően biztosítsa, hogy a Képviselő-testület részére a zárszámadáshoz készíthető vagyonkimutatás tartalma teljes körűen tartalmazza a jogszabályban előírtakat.	Tárgyévi költségvetési beszámoló elfogadása, illetve 2015. június 30.	jegyző, gazdálkodási osztályvezető	A jegyző ₁ a 2014. január 1-jétől hatályos Áhsz. alapján elkészítette az Önkormányzat zárszámadásához tartozó vagyonkimutatást. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015. évi zárszámadás és a költségvetési maradvány megállapításáról szóló 26/2016. (V. 24.) önkormányzati rendeletet elfogadta, melynek 29. melléklete tartalmazta a vagyonkimutatást az Áhsz. 30. § (2) és (3) bekezdésének megfelelően. A vagyonkimutatás forráscsoportonkénti tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban készült. Tartalmazta a „0”-ra leírt de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát is.
2.	Gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat vagyonrendelete tartalmazza a Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontjának második fordulatában szereplő előírást is, mely a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait határozza meg. Készítse elő a kiegészítést tartalmazó rendelettervezetet a Képviselő-testület részére jóváhagyásra.	2015. áprilisi Képviselő-testületi ülés	jegyző, jegyzői kabinetvezető	A jegyző ₁ a 2015. április 23-i Képviselő-testületi ülésre előkészítette és a polgármester beterjesztette az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 14/2004. (III. 29.) önkormányzati rendelet módosítását. A Képviselő-testület megalkotta az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 14/2004. (III. 29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 21/2015. (IV. 28.) rendeletét ¹⁶ , amely tartalmazta a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait. A 2015. április 29-étől hatályos rendeletben a Képviselő-testület a Mötv. 109. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően meghatározta a vagyonkezelői jog ellenértékét, az ingyenes átengedés, a vagyonkezelői jog gyakorlásának, valamint a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait.
3.	Készítse elő a Polgármesteri Hivatal köztisztviselőire vonatkozóan a jogszabályi előírásoknak megfelelő etikai elvárásokat, hivatásetikai alapelveket meghatározó Etikai	2015. március 26-i Képviselő-testületi ülés	jegyző	A jegyző ₁ a 2015. március 26-i Képviselő-testületi ülésre előkészítette és a polgármester beterjesztette a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a Budapest XIV. kerület Zuglói Polgármesteri Hivatalának Köztisztviselői Etikai Kódexét. A Képviselő-testület az előterjesztett Köztisztviselői Etikai Kódexet a 141/2015. (III. 26.) határozatával módosította, majd

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	eljárási szabályzatot és terjessze Képviselő-testület elé jóváhagyásra.			a 142/2015. (III. 26.) határozatával elfogadta a módosítással egységes szerkezetbe foglalt Etikai Kódexet, amely 2015. április 2-án lépett hatályba. Az Etikai Kódex tartalmazta a Polgármesteri Hivatal köztisztviselőire vonatkozóan a jogszabályi előírásoknak megfelelő etikai elvárásokat és a hivatásetikai alapelveket.
Határidőn túl végrehajtott feladat				
4.	Gondoskodjon arról, hogy az Önkormányzat honlapján a közérdekű adatok között a nettó 5,0 millió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzések, építési beruházások, szolgáltatások, valamint a közbeszerzési eljárások adatai közzétételre kerüljenek.	2015. március 31., és azt követően folyamatosan	jegyző, polgármesteri kabinetvezető, jegyzői kabinetvezető, gazdálkodási osztályvezető	<p>Az Önkormányzat a közérdekű adatok között a nettó 5,0 M Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzések, építési beruházások, szolgáltatások, valamint a közbeszerzési eljárások adatai közzétételét 2015. március 31-ei határidő helyett, 2015. május 5-én hajtotta végre első alkalommal.</p> <p>Az Önkormányzat által megkötött 5,0 M Ft-ot elérő vagy azt meghaladó értékű szerződések az Önkormányzat honlapján megtalálhatók, azonban a szerződések dokumentumait az Info tv.-ben előírt határidőt követően töltötte fel az Önkormányzat.</p>
5.	Tegye meg a szükséges intézkedéseket a jogszabályban előírt ingatlanvagyon-kataszter felfektetésére és annak folyamatos vezetésére.	Adatfeldolgozás befejezése 2015. december 31.	jegyző, informatikai csoportvezető, gazdálkodási osztályvezető, építéshatósági osztályvezető	A jegyző ₁ intézkedett a jogszabályban előírt ingatlanvagyon-kataszter felfektetéséről 2015. december 31-ig, azonban a tulajdoni lapok alapján az ingatlan valóságos állapotában, értékében bekövetkezett változás kataszteren történő átvezetése 90 napon túl történt meg, mely nem felel meg a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet ¹⁷ 4. § (1) bekezdés rendelkezésének. Az Önkormányzat az ingatlanok állapotában, értékében bekövetkezett változásokat az ingatlankataszterben vezette.
Részben végrehajtott feladat				
6.	Gondoskodjon arról, hogy a behajthatatlan adó követelések és az elengedett követelések - a számviteli jogszabályi előírásoknak megfelelően - hitelezési veszteségként kerüljenek elszámolásra.	Tárgyévi költségvetési beszámoló elfogadása (zárlati feladatok)	jegyző, gazdálkodási osztályvezető	<p>Az Önkormányzat a behajthatatlan adó követelések elszámolását az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglalt szabályozásnak megfelelően végrehajtotta, azonban a Számv. tv. 65. § (7) bekezdése által előírt hitelezési veszteségként történő elszámolását dokumentáltan nem igazolta.</p> <p>Az Önkormányzat az elengedett követelések Számv. tv. 81. § (2) bekezdés I) pontjában rögzítetteknek megfelelő elszámolását dokumentumokkal nem igazolta.</p>

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladatok felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Nem végrehajtott feladat				
7.	Tegye meg a szükséges intézkedéseket arra vonatkozóan, hogy az üzemeltetésre átadott eszközökről a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetést végzők által elkészített, hitelesített leltárak rendelkezésre álljanak.	Tárgyévi költségvetési beszámoló elfogadása, illetve tárgyévi december 31.	jegyző, gazdálkodási osztályvezető, jegyzői kabinetvezető	Az Önkormányzat a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetésre átadott eszközök valóságban meglévő állományát hitelesített leltárakkal nem igazolta.

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.*



A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

* **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.



844

Benedek M.

Budapest Főváros XIV. Kerület
Zugló Polgármestere

>>>1145 Budapest, Pétervárad utca 2.

ÜGYVITELI IRODA

BE-19615/2017/1

JUN 15 2017

Ügyintéző: Szegvári Etelka k.

Telefonszáma: +36 1 872 92 09

Ügyiratszám: 415864-1.../2017 V-1309-034/2016.

Tárgy: V-1309-033/2016. ikt.számú jelentés-
tervezetre észrevétel megküldése

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Domokos László úr
elnök

Tisztelt Elnök Úr!

„Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése” című ellenőrzésről készített számvetőségi jelentés-tervezetere az alábbiakban kívánunk észrevételet tenni:

- 1.) **A Melléklet 6. pontjában megfogalmazott „...azonban a Számv. tv. 65. § (7) bekezdése által előírt hitelezési veszteségként történő elszámolását a Számv. tv. 81. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott módon dokumentáltan nem igazolta” szövegrészt az alábbiak alapján kérjük módosítani:**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) szerint : „Felhatalmazást kap a Kormány arra, hogy rendeletben szabályozza: a) az államháztartás szervezetei beszámoló készítését, könyvvezetési kötelezettségét, a beszámolás és a könyvvezetés során érvényesítendő sajátos fogalmi meghatározásokat, figyelemmel az államháztartásról szóló törvényben foglaltakra;”

Ezen felhatalmazás szerint az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Kormányrendeletet kell alkalmaznia az önkormányzatnak.

A behajthatatlan követelések **hitelezési veszteségként való elszámolását a 249/2000 (XII.24.) Kormányrendelet írta elő, mely 2014. január 1-től hatályát veszítette.**

A behajthatatlan adókövetelések külön szoftverben, egyedileg megtalálhatóak. A törlések egyedileg nyomon követhetőek az analitikus rendszerben. A Forrás szoftverben már csak az összevont (kumulált) követelés állomány-változások könyvelése történik meg negyedévente, a Számviteli Politika negyedéves zárlati feladatai szerint. Ezek dokumentumait helyszínen átadtuk.

Közhatalmi bevételek könyvvezetését a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerint végezzük. **Ez az elszámolási technika sem a vagyon, sem az eredmény tekintetében nem jelent kockázatot.**

- 2.) **A Melléklet 7. pontjában megfogalmazott:”Az önkormányzat a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetésre átadott eszközök valóságban meglévő állományát az üzemeltetést végzők által elkészített, hitelesített leltárakkal nem igazolta” szövegrészt az alábbiak alapján kérjük módosítani/törölni.**

Az Áhsz. hatályba lépésével **2014. január 1-től megszűnt az üzemeltetésre, kezelésre átadott mérlegcsoport.**

Az önkormányzat gazdasági társaságai részére **haszonkölcsön szerződések alapján adott át eszközöket, nem üzemeltetési szerződéseket** kötött.

A haszonkölcsön szerződésekkel átadott eszközök a hatályos, az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendeletnek megfelelően 2014. január 1-től a tárgyi eszközök között kerülnek kimutatásra, amely tárgyi eszközök leltárral alátámasztottak, ami megfelel az Áhsz 22. § Mérleg leltárral történő alátámasztására vonatkozó előírásnak.

A hivatkozott **Áhsz 22. § (1)** bekezdése szerint: „Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.”

Tehát a jogszabály változását követően **2014. január 1-től csak a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tekintetében kell leltárat készíttetni és hitelesíteni a vagyonkezelővel.**

Az önkormányzat a gazdasági társaságai nem minősülnek vagyonkezelőnek, ezért a leltározási kötelezettség az önkormányzatot terheli, amelyet az önkormányzat hiteltérdemlően el is készítet.

Az Önkormányzat vizsgálatra vonatkozó intézkedési tervében még szerepelnek a hatályát vesztt jogszabályi helyek, amelyeket azonban az Önkormányzat már nem alkalmazhat, a hatályos jogszabályok értelmében, ezért az intézkedési tervben szereplő feladatokat a jelenleg hatályos jogszabályok szerint értelmeztük és gazdálkodásunk és nyilvántartásunk során a hatályos jogszabályoknak megfelelően jártunk el.

A helyszíni ellenőrzés keretében fentieket már jeleztük a vizsgálatot végző ellenőröknek is, amit ezen levelünkkel ismételtén megerősítünk és ennek megfelelően kérjük a Tisztelt Állami Számvevőszéket, a jelentéstervezet módosítására az előzőekben leírtakat is figyelembevéve.

Budapest, 2017. június 13.

Tisztelettel:





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1309-035/2016.

Karácsony Gergely Szilveszter úr
Polgármester
Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzata

Budapest

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam az Állami Számvevőszékhez 2017. június 15. napján érkezett *”Utóellenőrzések – Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése”* című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételét.


Tájékoztatom Polgármester urat, hogy az el nem fogadott észrevételeket – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a jelentésben szerepeltetjük az elutasítás indokainak feltüntetésével együtt.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Budapest, 2017. 06. hó 22. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről, azok indokairól



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

1. számú melléklet
a V-1309-035/2016. ikt. számú levélhez

Tájékoztató

az el nem fogadott észrevételekről, azok indokairól

1.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 1. oldalán az ÁSZ jelentéstervezet I. melléklet 6. pontjára tett észrevétel szerint: <i>A Melléklet 6. pontjában megfogalmazott „...azonban a Számv. tv. 65. § (7) bekezdése által előírt hitelezési veszteségként történő elszámolását a Számv. tv. 81. (3) bekezdés b) pontjában meghatározott módon dokumentáltan nem igazolta” szövegrészt az alábbiak alapján kérjük módosítani:</i></p> <p><i>A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § 1) szerint: „Felhatalmazást kap a Kormány arra, hogy rendeletben szabályozza: a) az államháztartás szervezetei beszámoló készítését, könyvvezetési kötelezettségét, a beszámolás és a könyvvezetés során érvényesítendő sajátos fogalmi meghatározásokat, figyelemmel az államháztartásról szóló törvényben foglaltakra;”</i></p> <p><i>Ezen felhatalmazás szerint az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Kormányrendeletet kell alkalmaznia az önkormányzatnak.</i></p> <p><i>A behajthatatlan követelések hitelezési veszteségként való elszámolását a 249/2000 (XII. 24.) Kormányrendelet írta elő, mely 2014. január 1-től hatályát veszítette.</i></p> <p><i>A behajthatatlan adókövetelések külön szoftverben, egyedileg megtalálhatóak. A törlések egyedileg nyomon követhetőek az analitikus rendszerben. A Forrás szoftverben már csak az összevont (kumulált) követelés állomány-változások könyvelése történik meg negyedévente, a Számviteli Politika negyedéves zárlati feladatai szerint. Ezek dokumentumait helyszínen átadtuk.</i></p> <p><i>Közhatalmi bevételek könyvvezetését a 38/2013. (IX. 9.) NGM rendelet szerint végezzük. Ez az elszámolási technika sem a vagyon, sem az eredmény tekintetében nem jelent kockázatot.</i></p>
-----------	--------------------	--

	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
	Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) 2. § (2) bekezdésében foglaltak szerint e törvény hatálya alá tartozik a gazdálkodó. A Számv. tv 3. § (1) bekezdés 1. pontja alkalmazásában a gazdálkodó körébe tartoznak többek között az államháztartás szervezetei, aminek része – a Számv. tv. 3. § (1) bekezdés 3. pontja alapján az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint – az önkormányzati alrendszerbe tartozó szervként a helyi önkormányzat. Így az Önkormányzat a Számv. tv. hatálya alá tartozó szerv, aki a behajthatatlan adó követelések hitelezési veszteségként történő elszámolását a Számv. tv.-ben meghatározott módon dokumentumokkal nem igazolta. Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a behajthatatlan adó követelések hitelezési veszteségként történő elszámolására tett megállapítását.</p>
2.	Észrevétel:	<p>Az észrevétel 1. oldalán az ÁSZ jelentéstervezet I. melléklet 7. pontjára tett észrevétel szerint: <i>A Melléklet 7. pontjában megfogalmazott: "Az önkormányzat a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetésre átadott eszközök valóságban meglévő állományát az üzemeltetést végzők által elkészített, hitelesített leltárakkal nem igazolta"</i> szöveg-részt az alábbiak alapján kérjük módosítani/törölni.</p> <p><i>Az Áhsz. hatályba lépésével 2014. január 1-től megszűnt az üzemeltetésre, kezelésre átadott mérlegcsoport.</i></p> <p><i>Az önkormányzat gazdasági társaságai részére haszonkölcsön szerződések alapján adott át eszközöket, nem üzemeltetési szerződéseket kötött.</i></p> <p><i>A haszonkölcsön szerződésekkel átadott eszközök a hatályos, az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I. 11.) Kormányrendeletnek megfelelően 2014. január 1-től a tárgyi eszközök között kerülnek kimutatásra, amely tárgyi eszközök leltárral alátámasztottak, ami megfelel az Áhsz 22. § Mérleg leltárral történő alátámasztására vonatkozó előírásnak.</i></p> <p><i>A hivatkozott Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint: „Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</i></p> <p><i>(2) A leltározás végrehajtását a Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy</i></p>

	<p>a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és</p> <p>b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.</p> <p>(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.”</p> <p>Tehát a jogszabály változását követően 2014. január 1-től csak a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tekintetében kell leltárat készíttetni és hitelesíteni a vagyonkezelővel.</p> <p>Az önkormányzat a gazdasági társaságai nem minősülnek vagyonkezelőnek, ezért a leltározási kötelezettség az önkormányzatot terheli, amelyet az önkormányzat hitel érdemlően el is készített.</p> <p>Az Önkormányzat vizsgálatra vonatkozó intézkedési tervében még szerepelnek a hatályát vesztt jogszabályi helyek, amelyeket azonban az Önkormányzat már nem alkalmazhat, a hatályos jogszabályok értelmében, ezért az intézkedési tervben szereplő feladatokat a jelenleg hatályos jogszabályok szerint értelmeztük és gazdálkodásunk és nyilvántartásunk során a hatályos jogszabályoknak megfelelően jártunk el.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés keretében fentieket már jeleztük a vizsgálatot végző ellenőröknek is, amit ezen levelünkkel ismételtén megerősítünk és ennek megfelelően kérjük a Tisztelt Állami Számvevőszéket, a jelentéstervezet módosítására az előzőekben leírtakat is figyelembe véve.</p>
Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az Önkormányzat észrevételében idézi az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet előírását (Áhsz.) „A hivatkozott Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint: „Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.”, továbbá észrevételében rögzíti „... az intézkedési tervben szereplő feladatokat a jelenleg hatályos jogszabályok szerint értelmeztük és gaz-</p>

	<p>dálkodásunk és nyilvántartásunk során a hatályos jogszabályoknak megfelelően jártunk el." Az ÁSZ az ellenőrzés során rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata alapján megállapította, hogy az ÁSZ részére átadott 2017. március 29-i keltezésű Teljességi és hitelességi nyilatkozatban az Önkormányzat polgármestere kijelentette, hogy „az ellenőrzés keretében átadott, a jelen Teljességi és hitelességi nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak és az eredetivel mindenben megegyeznek. Az ellenőrzéshez az ellenőrzést végzők részéről az ellenőrzött tárgykörben kért és átadott dokumentumokon kívül más adatokkal, iratokkal nem rendelkezünk, az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszakra vonatkozó információkra és adatokra.” Az Önkormányzat az ÁSZ részére az üzemeltetésre átadott eszközök valóságban meglévő állományát igazoló hitelesített leltárakat nem adott át. Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az üzemeltetésre átadott eszközök leltárral történő alátámasztására tett megállapítását.</p>
--	---

Budapest, 2017.

06.

hó 23. nap

Tisztelettel:



Dr. Benedek Mária

Felügyeleti Vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ számvevőszéki jelentés	Az ÁSZ 15012 számú jelentése – Jelentés az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről - Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói (elérhető a www.asz.hu honlapon)
² intézkedési terv	Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói Önkormányzata intézkedési terve
³ polgármester	Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói Önkormányzatának polgármestere 2014. október 13-tól
⁴ jegyző ₂	Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói Önkormányzatának jegyzője 2016. július 4-től
⁵ jegyző ₁	Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói Önkormányzatának jegyzője 2016. július 2-ig
⁶ Önkormányzat	Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói Önkormányzata
⁷ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁸ Képviselő-testület	Budapest Főváros XIV. kerület Zuglói Önkormányzata Képviselő-testülete
⁹ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
¹⁰ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2017. január 1-jétől)
¹¹ Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹² Áhsz.	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
¹³ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁴ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos 2011. július 26-tól)
¹⁵ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
¹⁶ 21/2015. (IV. 28.) rendelet	Az önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 14/2004. (III. 29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 21/2015. (IV. 28.) rendelet (hatályos 2015. április 28-tól)
¹⁷ 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet	Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet (hatályos 1992. szeptember 6-tól)

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