



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Önkormányzata vagyongazdálkodása
szabályszerűségének utóellenőrzése
2017.



17110
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Önkormányzata vagyongazdálkodása
szabályszerűségének utóellenőrzése

2017. 07 hó 12 nap



Domokos László
Domokos László
elnök



17110

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KLINGA 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 XI. kerület Újbuda**
- sorszáma: **13076**

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

IKTATÓSZÁM: V-1306-034/2016.

TÉMASZÁM: 2340

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075565

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 13076 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása..	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése során megállapította, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtotta, ezáltal a működésben rejlő kockázatokat csökkentette.

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, igazolják, hogy lezárult a következmények nélküli ellenőrzések időszaka.

Főbb megállapítások, következtetések

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott két feladatból egyet határidőben, egyet határidőn túl hajtott végre, ezáltal az Állami Számvevőszék korábbi ellenőrzése során feltárt kockázatokat csökkentette.

A jegyző az intézkedési tervben meghatározott határidőben gondoskodott jogszabályban előírt külső ellenőrzések nyilvántartásának létrehozásáról, és a továbbiakban annak folyamatos vezetéséről. A jegyző az Újbuda Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának (Ügyrendjének) a belső ellenőrzést végző szervezeti egység jogállásának és feladatainak meghatározásával történő kiegészítéséről az intézkedési tervben meghatározott határidőn túl gondoskodott.

Az Önkormányzat az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról vezette a jogszabályi előírásnak megfelelő nyilvántartást.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda lakossága 2016. január 1-jén a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország Közigazgatási Helynév kötet szerint közzétett adatok alapján 151 812 fő volt.

A polgármester¹ a 2010. évi önkormányzati választások óta tölti be hivatalát, a jegyző² személye az ellenőrzött időszakban egy alkalommal változott, a jelenlegi jegyző 2016. szeptember 1-től látja el feladatát.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata a 2015. évi költségvetési beszámolója szerint 19 682,1 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 18 294,2 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. 2015. december 31-én a könyvviteli mérleg szerinti követelések állományának értéke 2 092,2 millió Ft, a kötelezettségek állományának értéke 1 186,7 millió Ft, mérlegfőösszege 55 614,4 millió Ft volt.

Az Állami Számvevőszék 2013. évben ellenőrizte Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatánál az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségét a 2007. január 1. és 2011. december 31. közötti időszak vonatkozásában. Az erről szóló 13076. számú jelentését az ÁSZ³ 2013. augusztus 28-án tette közzé. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottsága és tevékenysége a jogszabályi előírásokkal összhangban volt-e, átlátható, a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e a vagyon nyilvántartása, a külső és belső ellenőrzések megállapításai hozzájárultak-e az önkormányzati vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségéhez. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok végrehajtása érdekében az Önkormányzat Képviselő-testülete⁴ a 335/2013. (X. 24.) számú határozattal intézkedési tervet fogadott el.

Az utóellenőrzés – a 2013. augusztus 28-ától 2017. március 20-ig 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.⁵ 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 tervben 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 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 jelzéseként 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 napjától (2013. augusztus 28.) az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig (2017. március 20.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvetőségi jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 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.

Az ellenőrzött szervezet

| Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda 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, önálló ellenőrzés keretében végezte.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁶-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 tartoztak 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 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 két feladatból egyet határidőben, egyet határidőn túl hajtott végre. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az Önkormányzat a jogszabályban előírt tartalommal vezette a nyilvántartást.

Az ÁSZ a számvevőszéki jelentésében⁷ a jegyző részére két intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg. A Képviselő-testület által elfogadott és az ÁSZ részére a polgármester által megküldött intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére a jegyző részére két intézkedési feladat került meghatározásra.

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

A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a Bkr.⁸ 14. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást a Bkr. 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal vezette.

Az Önkormányzat⁹ intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

- 1.** A jegyző az intézkedési tervben meghatározott határidőben, 2013. november 1-jétől gondoskodott a Bkr. 14. § (1) bekezdésében előírtak alapján a külső ellenőrzésekről készített nyilvántartás folyamatos vezetéséről.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT feladat:

- 2.** A jegyző az intézkedési tervben meghatározott 2013. november 1-jei határidőn túl, a Polgármesteri - Jegyzői utasítás₂-ben¹⁰ intézkedett a belső ellenőrzést végző szervezeti egység jogállásának és feladatainak a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében történő meghatározásáról.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 13076 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
Határidőben végrehajtott feladat				
1.	A külső ellenőrzések nyilvántartásának létrehozása és folyamatos vezetése.	2013. november 1. és folyamatos	jegyző	A jegyző az intézkedési tervben meghatározott határidőben, 2013. november 1-jétől gondoskodott a Bkr. 14. § (1) bekezdésében meghatározottak végrehajtásáról és éves bontásban nyilvántartást vezetett a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról. A vezetett nyilvántartás tartalma megfelelt a Bkr. 47. § (2) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek.
Határidőn túl végrehajtott feladat				
2.	A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról (Ügyrend-jéről) szóló 2/2012. (VI. 28.) Polgármesteri-Jegyzői utasítás kiegészítése a belső ellenőrzést végző szervezeti egység jogállásának és feladatainak meghatározásával.	2013. november 1.	jegyző	A jegyző a Polgármesteri – Jegyzői utasítás ¹¹ –nek a belső ellenőrzést végző szervezeti egység jogállásával és feladataival történő kiegészítéséről a Polgármesteri – Jegyzői utasítás ² V. fejezetének 16. és 17. pontjaiban gondoskodott.

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.*

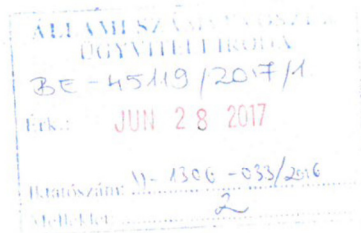


A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételét, illetve az el nem fogadott észrevétel elutasításának indoklását.

* 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.



Benedek M.

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET
ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTER

Ügyiratszám: I-560-4/2017.
Ügyintéző: Major Edina
Hiv.szám: V-1306-031/2016.

Telefon: 381-1309
e-mail: major.edina@ujbuda.hu

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök
részére

B u d a p e s t
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tárgy: Számvevőszéki jelentéstervezet észrevételezése

Tisztelt Elnök Úr!

Fent hivatkozott számú, 2017. június 9. napján érkezett, az „Utóellenőrzések – Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése” című ellenőrzésről készített számvevőszéki jelentéstervezetet a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata észrevételezi az alábbiak szerint:

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata intézkedési tervében meghatározott két feladatból az utóellenőrzés jelentéstervezetében egyet határidőben, egyet határidőn túl jelölt végrehajtottnak az Állami Számvevőszék.

A határidőn túl végrehajtottnak jelölt, a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata intézkedési tervben 2013. november 1. határidővel szerepelt a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról (Ügyrendjéről) szóló 2/2012.(VI.28.) Polgármesteri-Jegyzői utasítás kiegészítése, a belső ellenőrzést végző szervezeti egység jogállásának és feladatainak meghatározásával történő kiegészítése, melyet a 2013. november 1. hatályba lépésével a 8/2013.(X.31.) sz. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármester-Jegyzője utasításával teljesített.

2016. november 8-án az Állami Számvevőszék honlapjára az utóellenőrzésben feltöltött 3. számú mellékletének 3. és 4. pontjában szerepeltette az Önkormányzat a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármester-Jegyzője 8/2013.(X.31.) számú utasítását. Feltöltéskor az utolsó módosítást tartalmazó dokumentumokat, azaz a 3/2016.(IV.12.) számú Polgármesteri-Jegyzői utasításhoz „A belső ellenőrzés által ellátandó feladatesoportok” és a 2/2016.(IV.12.) számú Polgármesteri-Jegyzői utasítás a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának az Újbudai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló „V. A Belső ellenőrzés feladatai” kivonatai kerültek megküldésre.

Az Állami Számvevőszék felhívására 2017. március 31-én 11.⁰⁰ órakor helyszíni szemrevételezés történt, ahol az összes beküldött, hitelesített dokumentum a helyszínen rendelkezésre állt, köztük az Önkormányzat a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármester-Jegyzője 8/2013.(X.31.) sz. utasításának hitelesített példánya is, azonban nem történt az Állami Számvevőszék részéről észrevételezés, hogy az a szerepeltetett dokumentumok közül hiányozna.

Mellékelten megküldöm a 2013. november 1-én hatályos, a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármester-Jegyzője 8/2013.(X.31.) sz. utasítással módosított, 2/2012.(VI.28.) Polgármesteri-Jegyzői utasítás hiteles másolatát.

Kérem a Tisztelt Elnök Úr támogatását, hogy a csatolt dokumentumot az Állami Számvevőszék befogadja és az „Utóellenőrzések – Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése” című ellenőrzésről készített számvevőszéki jelentéstervezetét ennek ismeretében felülvizsgálni szíveskedjen.

Budapest, 2017. június 21.

Tisztelettel



Melléklet:

- I-452-14/2012. ügyiratszámra iktatott 2/2012(VI.28.) Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármester-Jegyzője utasítása, 2013. november 1. hatállyal a 8/2013.(X.31.) számú Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármester-Jegyzője utasítás módosítása
- „Utóellenőrzések – Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése” című ellenőrzéshez az ÁSZ honlapjára feltöltött 3 sz. melléklet



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-1306-032/2016.

Dr. Hoffmann Tamás úr

Polgármester

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata

Budapest

Tisztelt Polgármester Úr!

Köszönettel megkaptam az Állami Számvevőszékhez 2017. június 28. napján érkezett *"Utóellenőrzések – Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése"* című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételét.

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

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

Budapest, 2017. 06. hó 30. nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az el nem fogadott észrevételről, annak indokáról



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

1. számú melléklet
a V-1306-032/2016. ikt. számú levélhez

Tájékoztató

az el nem fogadott észrevételről, annak indokáról

<p>1.</p>	<p>Észrevétel:</p>	<p>Az észrevétel 1. oldal második bekezdésétől kezdődő, az ÁSZ jelentéstervezet 12. oldal Összegző megállapításra tett észrevétel szerint:</p> <p><i>„A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata intézkedési tervében meghatározott két feladatból az utóellenőrzés jelentéstervezetében egyet határidőben, egyet határidőn túl jelölt végrehajtottnak az Állami Számvevőszék.</i></p> <p><i>A határidőn túl végrehajtottnak jelölt, a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata intézkedési tervben 2013. november 1. határidővel szerepelt a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról (Ügyrendjéről) szóló 2/2012. (VI. 28.) Polgármesteri-Jegyzői utasítás kiegészítése, a belső ellenőrzést végző egység jogállásának és feladatainak meghatározásával történő kiegészítése, melyet a 2013. november 1. hatályba lépésével a 8/2013. (X. 31.) sz. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármester-Jegyzője utasításával teljesített.</i></p> <p><i>2016. november 8-án az Állami Számvevőszék honlapjára az utóellenőrzésben feltöltött 3. számú mellékletének 3. és 4. pontjában szerepeltette az Önkormányzat a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármester-Jegyzője 8/2013.(X. 31.) számú utasítását. Feltöltéskor az utolsó módosítást tartalmazó dokumentumokat, azaz a 3/2016. (IV. 12.) számú Polgármesteri-Jegyzői utasításhoz „A belső ellenőrzés által ellátandó feladatcsoportok” és a 2/2016. (IV. 12.) számú Polgármesteri-Jegyzői utasítás a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának az Újbudai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló „V. A Belső ellenőrzés feladatai” kivonatai kerültek megküldésre.</i></p> <p><i>Az Állami Számvevőszék felhívására 2017. március 31-én 11.⁰⁰ órakor helyszíni szemlévételzés történt, ahol az összes</i></p>
-----------	---------------------------	---

	<p>beküldött, hitelesített dokumentum a helyszínen rendelkezésre állt, köztük az Önkormányzat a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármester-Jegyzője 8/2013. (X. 31.) sz. utasításának hitelesített példánya is, azonban nem történt az Állami Számvevőszék részéről észrevételezés, hogy az a szerepeltetett dokumentumok közül hiányozna.</p> <p>Mellékelten megküldöm a 2013. november 1-jén hatályos, a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármester-Jegyzője 8/2013. (X. 31.) sz. utasítással módosított, 2/2012. (VI. 28.) Polgármesteri-Jegyzői utasítás hiteles másolatát.</p> <p>Kérem a Tisztelt Elnök Úr támogatását, hogy a csatolt dokumentumot az Állami Számvevőszék befogadja és az „Utóellenőrzések – Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése” című ellenőrzésről készített számvevőszéki jelentéstervezetét ennek ismeretében felülvizsgálni szíveskedjen.”</p>
Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
Indokolás:	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) az ellenőrzés során rendelkezésére bocsátott dokumentumok felülvizsgálata alapján megállapította, hogy az ellenőrzött által az ÁSZ részére a webes felületre megküldött dokumentumokkal egyezően „Az ÁSZ intézkedési tervével kapcsolatos feladatok végrehajtásáról” című 1. számú tanúsítvány 1. sor 5. oszlopában a feladat végrehajtását igazoló dokumentumként a 2/2016. (IV. 12.) Polgármesteri-Jegyzői utasítás az Újbudai Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ről (ügyrendjéről) ”V. A Belső ellenőrzés feladatai” című irat került feltüntetésre.</p> <p>Az ÁSZ részére megküldött, 2016. október 24-i keltezésű, a polgármester és a felelős vezető által aláírt Nyilatkozatban a jegyző kijelentette, hogy „Az Önkormányzati vagyongazdálkodás utóellenőrzése c. ellenőrzés kapcsán az Állami Számvevőszék részére átadott, a jelen nyilatkozatban részletezett dokumentumok, adatok megbízhatóak és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak.”</p> <p>Az Önkormányzat az ÁSZ részére a tárgyi feladat határidőben történő végrehajtását igazoló dokumentumot nem küldött, amit az észrevételt tartalmazó levelében az alábbiak szerint leírtak is alátámasztottak: „Feltöltéskor az utolsó módosítást tartalmazó dokumentumokat, azaz a 3/2016. (IV. 12.) számú Polgármesteri-Jegyzői utasításhoz „A belső ellenőrzés által ellátandó feladatcsoportok” és a 2/2016. (IV.</p>

		<p>12.) számú Polgármesteri-Jegyzői utasítás a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának az Újbudai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló „V. A Belső ellenőrzés feladatai” kivonatai kerültek megküldésre.”</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a belső ellenőrzést végző szervezeti egység jogállásának és feladatainak a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében történő meghatározásával történt intézkedés vonatkozásában tett megállapításait.</p>
--	--	---

Budapest, 2017. 01. hó 03. nap



Tisztelettel:

Dr. Benedek Mária

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ polgármester	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat polgármestere
² jegyző	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat jegyzője
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ Képviselő-testület	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat Képviselő-testülete
⁵ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-jétől)
⁶ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2017. január 1-jétől)
⁷ számvevőszéki jelentés	Az ÁSZ 13076. számú jelentése – Jelentés az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzéséről – Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat (elérhető a www.asz.hu honlapon)
⁸ Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁹ Önkormányzat	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat
¹⁰ Polgármesteri - Jegyzői utasítás ₂	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának az Újbudai Polgármester Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról (Ügyrendjéről) szóló 2/2016. (IV. 12.) Polgármesteri – Jegyzői utasítás
¹¹ Polgármesteri - Jegyzői utasítás ₁	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának az Újbudai Polgármester Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról (Ügyrendjéről) szóló 2/2012. (VI. 28.) Polgármesteri – Jegyzői utasítás

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