



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

Ajka Város Önkormányzata pénzügyi és  
vagyongazdálkodása szabályszerűségének  
utóellenőrzése

2018.





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

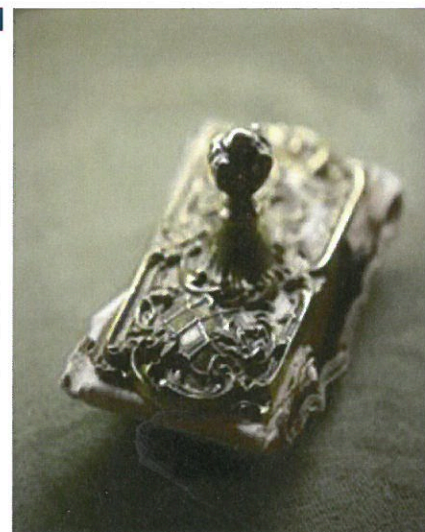
## Utóellenőrzések

Ajka Város Önkormányzata pénzügyi és  
vagyongazdálkodása szabályszerűségének  
utóellenőrzése

2018. 03. hó 14. nap



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**HOLMAN MAGDOLNA JULIANNA** felügyeleti vezető

**DR. BENEDEK MÁRIA** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. GYŐRI GABRIELLA** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ** osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Ajka**
- sorszáma: **15186**

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

IKTATÓSZÁM: EL-0487-004/2018.

TÉMASZÁM: 10

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0755106

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE .....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Az ÁSZ 15186 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtása ..	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	21



# ÖSSZEGRZÉS

*Az Állami Számvevőszék Ajka Város Önkormányzata pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése során megállapította, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok több, mint felét végrehajtotta. Az intézkedések eredményeként a pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozottsága javult. A működési egyensúly megteremtését biztosító intézkedések, valamint a kockázatkezelési rendszer működtetésének elmaradása veszélyeztetik a pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűségét.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

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 végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához, igazolják, hogy lezárult a következmények nélküli ellenőrzések időszaka.

## Főbb megállapítások, következtetések

Ajka Város Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott tíz feladatból hatot határidőben, egyet részben, kettőt nem hajtott végre, egy végrehajtása nem volt időszerű.

A polgármester az intézkedési tervben meghatározott határidőben gondoskodott a vagyongazdálkodási rendelet vagyonelemelési szabályokkal való kiegészítéséről. A polgármester a vízi közmű vagyonelemek vonatkozásában feltárt hiányosságok miatt határidőben vizsgálatot indított a személyi felelősség tisztázása érdekében. A jegyző a részére meghatározott feladatok közül határidőben végrehajtotta az értékelési szabályzat aktualizálását, a beszerzések lebonyolításával, illetve a belföldi kiküldetések elrendelésével kapcsolatos szabályozási kötelezettség teljesítését. A jegyző határidőben gondoskodott a költségvetési rendelet jogszabályi előírásoknak megfelelő tagolásáról, továbbá a vagyongazdálkodás jogszabályi előírásoknak megfelelő felépítéséről.

A jegyző részben hajtotta végre a vagyongazdálkodás nyilvántartás folyamatos vezetését, mert a vízi közmű vagyonelemek nyilvántartásba vételét követően a vagyongazdálkodás nyilvántartás folyamatos vezetése nem történt meg. A jegyző nem gondoskodott a kockázatkezelési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről, mert a jogszabályi változás miatt indokolt módosításokat a belső szabályozáson nem vezette át és így azt a gyakorlatban sem alkalmazta. A polgármester nem terjesztette a Képviselő-testület elé Ajka Város Önkormányzata aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetét, ezen belül a gazdasági társaságok gazdálkodási körülményeire vonatkozó helyzetelemzést és döntési javaslatot. A működési egyensúly megteremtését biztosító intézkedések, valamint a kockázatkezelési rendszer működtetésének elmaradása veszélyeztetik a pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűségét.

A behajthatatlan kis összegű követelések intézkedési tervpont végrehajtása az ellenőrzött időszakban nem volt időszerű.

A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabály által előírt nyilvántartást nem vezette.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvé-  
vőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapí-  
tásokkal és javaslatokkal összhangban készített intézke-  
dési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött  
szervezet végrehajtotta-e.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Ajka Város Önkormányzata



Ajka Város Veszprém megyében, az Ajkai járásban található, állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján 2017. január 1-jén 29 061 fő volt.

Ajka, Halimba és Öcs önkormányzatok képviselő-testületei 2013. január 1-jétől megalakították az Ajkai Közös Önkormányzati Hivatalt.

A polgármester<sup>1</sup> a 2002. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A jegyző<sup>2</sup> 2013. január 1-jétől-től látja el feladatait.

Az Önkormányzat<sup>3</sup> a 2016. évi zárszámadási rendelet szerint 5169,6 M Ft költségvetési bevételt ért el, 5149,5 M Ft költségvetési kiadást teljesített. Az Önkormányzat mérlegfőösszegének értéke 2016. december 31-én 5961,5 M Ft, a követelések állománya 411,9 M Ft, a kötelezettségek állománya 780,5 M Ft volt.

Az ÁSZ<sup>4</sup> a 2015. évben ellenőrizte az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségét az Önkormányzatnál, a 2011. január 1-je és a 2013. december 31-e közötti időszak vonatkozásában, az erről szóló 15186 számú jelentését<sup>5</sup> 2015. október 21-én tette közzé. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy kialakította-e az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számonkérését, ellenőrzését; az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályszerűségének megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbevétele, a gazdasági események elszámolása és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján. Az ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok végrehajtása érdekében a Képviselő-testület<sup>6</sup> 12/2016. (I. 15.) számú határozattal intézkedési tervet fogadott el.

Az utóellenőrzés – a 2015. október 21-től 2017. szeptember 6-ig végrehajtott feladatokat figyelembe véve – az ÁSZ jelentésben a polgármester és 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.<sup>7</sup> 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz 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 ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az 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 ellenőrzött szervezet az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?*
-

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

| Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától (2015. október 21.) az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig (2017. szeptember 6.) tartó időszak.

## Az ellenőrzés tárgya

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

| 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

| Ajka Város Önkormányzata

## Az ellenőrzés jogalapja

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

## Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ az ellenőrzést 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 ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ<sup>8</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezettől 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 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.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

### Összegző megállapítás

**Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott tíz feladatból hatot határidőben, egyet részben, kettőt nem hajtott végre, egy végrehajtása nem volt időszerű. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezette.**

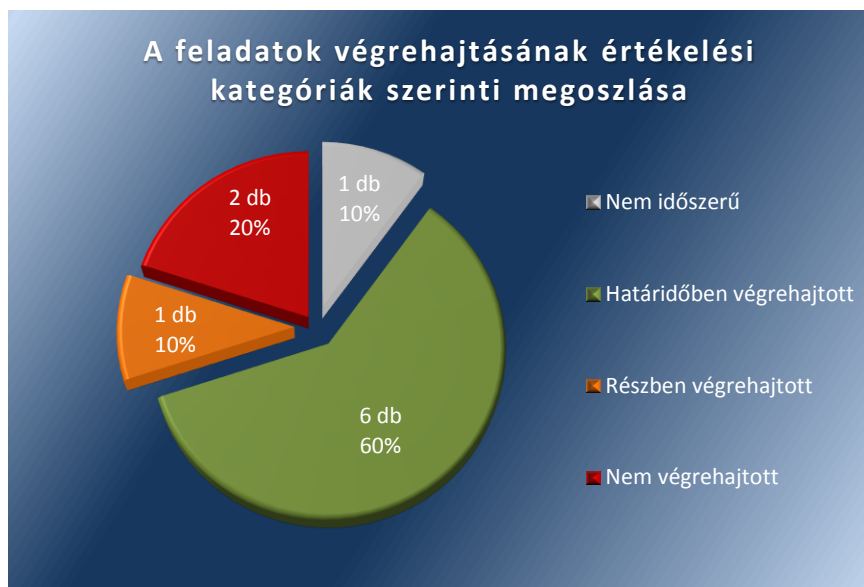
Az ÁSZ a jelentésében a polgármester részére három, a jegyző részére hét javaslatot fogalmazott meg. A polgármester által előterjesztett és a Képviselő-testület által jóváhagyott intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére tíz feladatot határozott meg. A feladatok közül a polgármester három, a jegyző hét feladat végrehajtásának felelőseként volt megjelölve.

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 nem vezette a Bkr.<sup>9</sup> 14. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

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

1. ábra



Forrás: ÁSZ által készített értékelés

### **A PÉNZÜGYI ÉS VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZÁSI KÖRNYEZETÉNEK**

kialakítása érdekében az Önkormányzat vezetői intézkedéseket tettek. A polgármester gondoskodott arról, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodási rendelete<sup>10</sup> megfeleljen az Möt. <sup>11</sup> előírásainak (1). A jegyző az Áhsz.-szel<sup>12</sup> összhangban kiadta az eszközök és források értékelésének szabályzatát és 2015. december 22-i hatállyal gondoskodott annak módosításáról (3). A jegyző a 2015. december 31-i határidőt megelőzően gondoskodott a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, illetve a belföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzat kiadásáról (4). A jegyző gondoskodott arról, hogy a költségvetési rendelet összeállításakor az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek előirányzatainak tagolása a kötelező, az önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerint, a hatályos jogszabályok előírásainak megfelelően történjen (5). A jegyző gondoskodott arról, hogy a zárszámadásról szóló 7/2016 (IV. 22.) önkormányzati rendelethez<sup>13</sup> és a 7/2017. (IV. 26.) önkormányzati rendelethez<sup>14</sup> készített vagyonkimutatás tartalma és szerkezete az Áhsz.-ben foglaltaknak megfeleljen (6).

### **A PÉNZÜGYI ÉS VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYSZERŰ MŰKÖDTETÉSE**

érdekében meghatározott intézkedéseket nem vagy nem teljes körűen hajtották végre a felelősök. A vagyonkataszter nyilvántartás folyamatos vezetése az Möt. 110. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem valósult meg teljes körűen. A vízi közmű vagyonelemek nyilvántartásba vételére 2015. év végén sor került, azonban ezt követően a nyilvántartás folyamatos vezetése nem valósult meg (7). A jegyző nem gondoskodott a kockázatkezelési rendszer folyamatos működtetéséről, mert a Bkr. 2016. október 1-jétől hatályos 7. § -ának rendelkezéseit a belső szabályozáson nem vezette át és így azt a gyakorlatban sem alkalmazta (8). A polgármester nem gondoskodott arról, hogy az Önkormányzat aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetének, ezen belül a gazdasági társaságok gazdálkodási körülményeinek, kötelezettségállományának elemzésére vonatkozó helyzetelemzés és döntési javaslat a Képviselő-testület részére előterjesztésre kerüljön (9).

**A FELELŐSSÉG ÉRVÉNYESÍTÉSE** érdekében a polgármester vizsgálatot indított, hogy a vízi közmű vagyonelemek vonatkozásában feltárt hiányosság és szabálytalanság miatt indokolt-e valamely köztisztviselővel szemben felelősségre vonás kezdeményezése (2).

Az ellenőrzött időszakban nem volt időszerű a behajthatatlan kis összegű követelések leírásával kapcsolatban meghatározott intézkedés végrehajtása (10).



# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 15186 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtásának felelőse	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
<b>Határidőben végrehajtott feladatok</b>				
1.	1. Gondoskodni kell arról, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodási rendelete feleljen meg az Mötv. előírásainak.	2016.február 28., majd folyamatos	polgármester	A polgármester gondoskodott a vagyongazdálkodási rendeletet módosításának elkészítéséről, mely 2/2016. (I. 31.) önkormányzati rendelet számon, 2016. február 1-jén lépett hatályba. A módosított vagyongazdálkodási rendeletben az Mötv.-ben foglaltaknak megfelelően szabályozta a Képviselő-testület a vagyonnevelői jog megszerzésének, gyakorlásának részletes szabályait, valamint a vagyonnevelői jog ellenértékét és az ingyenes átengedés szabályait.
2.	2. A polgármester indítson vizsgálatot annak megállapítása érdekében, hogy a víziközmű-vagyonelemek vonatkozásában feltárt hiányosság és szabálytalanság esetében indokolt-e, valamely köztisztviselővel szemben munkajogi felelősségre vonás kezdeményezése.	2016. január 31.	polgármester	A polgármester vizsgálatot indított annak megállapítása érdekében, hogy a vízi közmű vagyonelemek vonatkozásában feltárt hiányosság és szabálytalanság esetében indokolt-e valamely köztisztviselővel szemben felelősségre vonás kezdeményezése. A vizsgálat eredményeképpen a személyi felelősség megállapítása, ennek következtében a felelősségre vonás megtörtént.
3.	3. Gondoskodni kell, hogy az Értékelési szabályzat feleljen meg az Áhsz. 8/A. §-ban (2014. január 1-től a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § 2. bekezdés d) pontjában) foglalt előírásoknak.	2015. december 31., majd folyamatos	jegyző	A jegyző az Áhsz.-szel összhangban kiadta az eszközök és források értékelésének szabályzatát és 2015. december 22-i hatállyal gondoskodott annak módosításáról. A jegyző a szabályzatban rögzítette a vagyonnevelésbe adott eszközök vagyonevértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.
4.	4. Szabályozni szükséges a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, valamint a belföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések belső szabályzatban történő rendezését.	2015. december 31., majd folyamatos	jegyző	A jegyző 2015. december 15-én kiadta a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, valamint 2015. december 30-án kiadta a belföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzatot.



## Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtásának felelőse	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
5.	5. Gondoskodni kell arról, hogy a költségvetési rendelet összeállításakor az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek előirányzatainak tagolása a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerint a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történjék	2015. évi zárszámadás, 2016. évi költségvetés, folyamatos	jegyző	A jegyző intézkedésének eredményeként a 3/2016. (II. 10.) önkormányzati rendelet <sup>15</sup> , a 7/2016. (IV. 22.) önkormányzati rendelet és a 3/2017. (II. 16.) önkormányzati rendelet <sup>16</sup> az Áht. <sup>17</sup> -ban foglaltaknak megfelelően tartalmazta az önkormányzat és az általa irányított szervek előirányzatait feladatok szerinti bontásban.
6.	6. Gondoskodni kell arról, hogy a vagyonkimutatás tartalma és szerkezete feleljen meg az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet 30. § (1)–(3) bekezdésében foglaltaknak.	a) 2015. évi zárszámadás, folyamatos b) 2016. április 30., folyamatos c) 2015. évi zárszámadás, folyamatos	jegyző	A jegyző az intézkedési terv 6/a-c) pontjaiban foglaltak alapján gondoskodott arról, hogy a vagyonkimutatás részletezettsége megfeleljen az Áhsz.-ben foglalt követelményeknek.
<b>Részben végrehajtott feladat</b>				
7.	9. Gondoskodni kell az Önkormányzat vagyon–kataszter nyilvántartásának jogszabályban előírt folyamatos vezetéséről.	2015. december 31., folyamatos	jegyző	A jegyző a vagyonkataszter nyilvántartást – az Mötv. 110. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem vezette folyamatosan. A vízi közmű vagyonelemeket az önkormányzati ingatlanvagyon–kataszter nyilvántartásába 2015. november 23-án felvezette, azonban ezt követően a nyilvántartás folyamatos vezetését dokumentumokkal nem igazolta.
<b>Nem végrehajtott feladatok</b>				
8.	8. Működtetni kell a jogszabályi előírásoknak megfelelő, a pénzügyi egyensúlyt befolyásoló kockázatok kezelésére alkalmas kockázatkezelési rendszert.	2016. augusztus 31., folyamatos	jegyző	A jegyző nem gondoskodott a kockázatkezelési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről, mert a Bkr. 7.§-ának 2016. október 1-jétől hatályos módosítása miatt indokolt változásokat (integrált kockázatkezelési rendszer működtetése) a belső szabályozáson nem vezette át és így a gyakorlatban sem alkalmazta.
9.	10. A képviselő–testület elé kell terjeszteni az Önkormányzat aktuális pénzügyi egyensúlyi helyzetét, ezen belül a gazdasági társaságok gazdálkodási körülményeire, kötelezettségállományának elemzésére vonatkozó helyzetelemzését és döntési javaslatot kell készíteni a működési egyensúly megteremtését biztosító intézkedések érdekében.	2016. augusztus 31., majd folyamatos	polgármester	Nem készült az Önkormányzat egészére kiterjedő, döntési javaslatot is tartalmazó előterjesztés. Az elkészített dokumentumból nem állapítható meg, hogy az munkaanyag-e, vagy a Képviselő–testületek címzett előterjesztés. Nem az Önkormányzat egészére, hanem kizárólag a gazdasági társaságok gazdálkodási körülményeire vonatkozóan szerepelben.

## Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtásának felelőse	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
				nek benne információk. A dokumentum nem tartalmaz döntési javaslatot a működési egyensúly megteremtését biztosító intézkedések érdekében, továbbá nem a polgármester, mint a feladat felelőse írta alá.
<b>Nem időszerű feladat</b>				
10.	7. Gondoskodni kell arról, hogy a behajthatatlan kis összegű követelések leírása esetén az Önkormányzat Vagyongazdálkodási rendeletében foglalt szabályozás szerint járjunk el.	2015. évi zárszámadás, folyamatos	jegyző	Behajthatatlan kis összegű követelés az ellenőrzött időszakban nem merült fel, emiatt a feladat végrehajtása nem volt időszerű.



# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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

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



---

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

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

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



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> polgármester	Ajka Város polgármestere
<sup>2</sup> jegyző	Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
<sup>3</sup> Önkormányzat	Ajka Város Önkormányzata
<sup>4</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>5</sup> 15186 számú jelentés	az ÁSZ által 15186 számon, 2015. október 21-én nyilvánosságra hozott <i>Jelentés az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Ajka</i> című jelentés
<sup>6</sup> képviselő-testület	Ajka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
<sup>7</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-től)
<sup>8</sup> ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
<sup>9</sup> Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-től)
<sup>10</sup> vagyongazdálkodási rendelet	Ajka város Önkormányzat Képviselő-testületének 43/2005. (XI. 2.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól
<sup>11</sup> Möt.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
<sup>12</sup> Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
<sup>13</sup> 7/2016. (IV. 22.) önkormányzati rendelet	Ajka város Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2016. (IV. 22.) önkormányzati rendelete a 2015. évi zárszámadásról
<sup>14</sup> 7/2017. (IV. 26.) önkormányzati rendelet	Ajka város Önkormányzata Képviselő-testületének 7/2017. (IV. 26.) önkormányzati rendelete a 2016. évi zárszámadásról
<sup>15</sup> 3/2016. (II. 10.) önkormányzati rendelet	Ajka város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2016. (II. 10.) önkormányzati rendelete a 2016. évi költségvetéséről
<sup>16</sup> 3/2017. (II. 16.) önkormányzati rendelet	Ajka város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2017. (II. 16.) rendelete a 2017. évi költségvetéséről
<sup>17</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2011. december 31-től)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

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

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