



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése –
Budapest Főváros XXIII. kerület
Soroksár Önkormányzata
2018.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése –
Budapest Főváros XXIII. kerület
Soroksár Önkormányzata

2018. 07. hó 19. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



18146
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR NÉMETH ERZSÉBET felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DÉZSINÉ KIS HAJNALKA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzéséről-Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár**
- sorszáma: **13079**

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

IKTATÓSZÁM: V-1318-012/2016

TÉMASZÁM: 6

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080417

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: Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata intézkedési tervének végrehajtása.....	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	19

ÖSSZEGRZÉS

Az utóellenörzés megállapította, hogy Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott feladatokat határidőben végrehajtotta. Az intézkedések eredményeként javult a vagyongazdálkodás szabályszerűsége és átláthatósága.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenörzi, hogy az ellenörzött szervezet megvalósította-e a korábbi ellenörzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési tervében foglaltakat. A rendszeres utóellenörzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések

Az Önkormányzat az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervében meghatározott négy feladatból kettőt végrehajtott, két feladat végrehajtása jogszabályváltozás miatt okafogyottá vált.

Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott feladatoknak megfelelően a jogszabály szerint közzétette szervezeti, tevékenységi és gazdálkodási adatait továbbá a Jegyző intézkedett, hogy az ellenörzések által feltárt szabálytalanságok megszüntetésére az illetékes vezetők határidőben készítsenek intézkedési tervet. Ennek hatására javult a vagyongazdálkodás szabályszerűsége és átláthatósága.

A Jegyző az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően vezette a nyilvántartást.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvé-
vőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapí-
tásokkal összhangban készített intézkedési tervben meg-
határozott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehaj-
totta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata



Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár állandó lakosainak száma 2016. január 1-jén a KSH¹ adata alapján 23 411 fő volt.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló szerint a 2016. évben az Önkormányzat² 6 052 M Ft költségvetési kiadást teljesített és 5 751 M Ft költségvetési bevétellel gazdálkodott, 2016. december 31-én 23 749 M Ft értékű eszközvagyonnal rendelkezett.

A Polgármester³ 1994 óta vezeti a 12 tagú Képviselő-testületet⁴, amely hat állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző⁵ személye nem változott az ellenőrzött időszakban.

Az ÁSZ⁶ 2007. január 1. és a 2011. december 31. közötti időszakra vonatkozóan végezte el az Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzését és erről 2013. augusztus 28-án hozta nyilvánosságra a 13079 számú ÁSZ jelentést.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás törvényessége, szabályszerűsége biztosított volt-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e, a belső ellenőrzés elősegítette-e a vagyongazdálkodás szabályszerű működését, valamint hasznosultak-e a korábbi külső ellenőrzések által tett javaslatok.

Az ÁSZ jelentés a Jegyző részére három, a Polgármester részére egy intézkedést igénylő megállapítást tartalmazott. Ez alapján a Polgármester az ÁSZ Elnökének megküldte az Önkormányzat négy feladatot tartalmazó intézkedési tervét⁷.

Az ÁSZ jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapítások alapján készített intézkedési tervet az Állami Számvevőszék Elnöke 2014. március 31-én elfogadta.

Az utóellenőrzés a 2013. augusztus 28. és 2018. január 24. közötti ellenőrzött időszak alatt végrehajtott feladatok teljesítésének ellenőrzésére, értékelésére irányult.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁸ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az ÁSZ által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ törvény 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

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, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét.

Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

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 kiértékelő levél keltének napjáig (2018.01.24.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvetőségi jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban – az Önkormányzat által – készített Intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött szervezet

Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata, Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése képezi.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint, végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzattal történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁹-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ÁSZ adatbekérése szerint, az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt

adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

- „*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 Önkormányzat 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 igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

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

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat az intézkedési tervben szereplő feladatokat végrehajtotta, két feladata pedig okafogyottá vált. A Jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az előírásoknak megfelelően vezette a nyilvántartást.

Az Önkormányzat az intézkedési tervében meghatározott feladatok közül kettőt határidőben végrehajtott, két feladat végrehajtása okafogyottá vált.

A feladatokat, határidőket, megjelölt felelősöket és a feladatok végrehajtását az I. sz. melléklet mutatja be.

A Jegyző gondoskodott az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának Bkr.¹⁰ szerinti nyilvántartásáról.

Az Önkormányzat intézkedési tervében vállalt feladatok végrehajtását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___1. Az Önkormányzat az intézkedési tervnek és a jogszabálynak megfelelően közzétette honlapján a szervezeti, a tevékenységi, valamint a gazdálkodási adatait.
- ___2. A Jegyző az intézkedési tervnek megfelelően, körlevélben hívta fel a Polgármesteri Hivatal¹¹ szervezeti egységei, az intézmények, valamint a gazdasági társaságok vezetőinek figyelmét, hogy az intézkedési terv készítési kötelezettségüknek határidőben tegyenek eleget.

OKAFOGYOTTÁ VÁLT FELADATOK:

- ___3. A jogszabályi környezet változása miatt, a víziközmű vagyron önkormányzati tulajdonának rendezésére vonatkozó feladat végrehajtása okafogyottá vált, mivel az új jogszabályok alapján a víziközmű 2013. január 1-én az ivóvíz-ellátásért felelős Fővárosi Önkormányzat tulajdonába került.
- ___4. Az Önkormányzat és a Magyar Állam között létrejött szerződés szerint, az Állam az adósságkonszolidáció keretében átvállalta az adós Önkormányzat hiteltartozását. A hitelszerződés módosítása a jogszerű ügyleti biztosíték kijelölésére okafogyottá vált.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: BUDAPEST FŐVÁROS XXIII. KERÜLET SOROKSÁR ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben meghatározott felelős	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	„Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok közzététele.”	Végrehajtva	Pénzügyi osztályvezető	Az Önkormányzat honlapján az Infotv. ¹² 1. mellékletében szereplő általános közzétételi lista szerinti szerkezetben elérhető az Önkormányzat I. Szervezeti, személyzeti adatai, II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatai és III. Gazdálkodási adatai.
2.	„Körlevél készítése az ellenőrzöttek tájékoztatására az intézkedési terv elkészítési határidejének betartására vonatkozóan.”	2013. október 15	Belső ellenőrzési vezető	A Jegyző a 2013. október 7-én kelt körlevelében a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, költségvetési intézményei valamint gazdasági társaságai vezetőinek figyelmét felhívta a Bkr. 28.§ c) pontjában előírt intézkedési terv készítési kötelezettség 45.§ (3) bekezdésben meghatározott határidőben történő teljesítésére.
Okafoyottá vált feladatok				
3.	„Felvenni a kapcsolatot a Fővárosi Vízművek Zrt-vel, hogy a vagyon tulajdonjogának rendezése megtörténjen.”	2013. október 15.	Beruházási osztályvezető	A jogszabályi környezet változása miatt az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat okafoyottá vált. A Vksztv. ¹³ 79. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, a nemzeti vagyonba tartozó víziközmű 2013. január 1-jén az ellátásért felelős tulajdonába került. Az ivóvíz-ellátás a Möt. ¹⁴ 23. § (1) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint a fővárosi önkormányzat ¹⁵ feladata, így az érintett víziközmű tulajdonjoga a fővárosi önkormányzaté.
4.	„Felvenni az érintett bankkal a kapcsolatot és kezdeményezni a hitelszerződés módosítását a jogszerű ügyleti biztosítékok kijelölésével kapcsolatban.”	2014. március 31.	Pénzügyi osztályvezető	A 2014. évi költségvetési törvény ¹⁶ 67.§ (1) bekezdése alapján, az adósságkonszolidáció keretében a Magyar Állam szerződésben ¹⁷ átvállalta az Önkormányzat UniCredit Bank Hungary Zrt. felé fennálló hiteltartozását 2014. február 14-én, ennek eredményeként a feladat végrehajtása okafoyottá vált.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzatának polgármestere, illetve Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Polgármesteri Hivatal jegyzője a jelentéstervezet megállapításaira nem tett észrevételt.

* **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

¹ KSH	Központi Statisztikai Hivatal Magyarország Közigazgatási Helynévkönyve (2016. január 1.)
² Önkormányzat	Budapest Főváros XXIII. Kerület Önkormányzata
³ Polgármester	Budapest Főváros XXIII. Kerület Önkormányzat Polgármestere
⁴ Képviselő-testület	Budapest Főváros XXIII. Kerület Önkormányzat Képviselő-testülete
⁵ Jegyző	Budapest Főváros XXIII. Kerület Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Jegyzője
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ intézkedési terv	Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár Önkormányzata 2013.12.19-én elkészített intézkedési terve
⁸ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
⁹ ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata (Hatályos 2018.01.01-től)
¹⁰ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹¹ Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XXIII. Kerület Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
¹² Infotv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
¹³ Vksztv.	a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (hatályos: 2011. december 31-től, a 79. § hatályos: 2012. július 15-től)
¹⁴ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
¹⁵ fővárosi önkormányzat	Budapest Főváros Önkormányzata
¹⁶ 2014. évi költségvetési törvény	Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény
¹⁷ szerződés	2014. február 14-én megkötött tartozásátvállalási szerződés a Magyar Állam, az Önkormányzat és a UniCredit Bank Hungary Zrt között

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