



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése

Gyál Város Önkormányzata  
2018.



18229  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

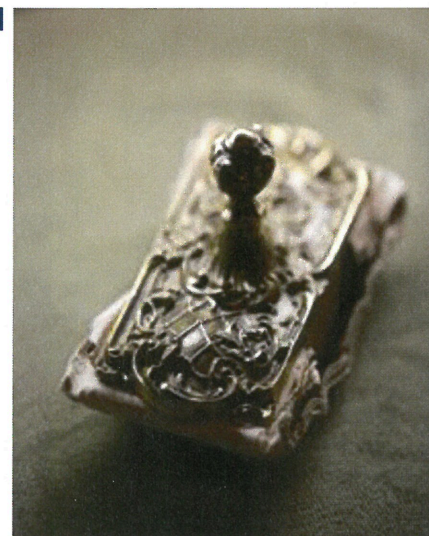
## Önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése

Gyál Város Önkormányzata

2018. 09 hó 03 nap



Domokos László  
elnök



18229  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**DR. BENEDEK MÁRIA** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. TIMÁR BALÁZS** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0307-064/2018

TÉMASZÁM: 15

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V079603

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

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	22
■ MELLÉKLETEK.....	27
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	27
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	31
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	59



# ÖSSZEGRZÉS

*Az Állami Számvevőszék Gyál Város Önkormányzata pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése során megállapította, hogy a 2014-2016. években a közpénzekkel való szabályszerű és átlátható gazdálkodás nem volt biztosított. A pénzügyi egyensúly fennállt. A költségvetési beszámolók mérlegei leltárral nem voltak alátámasztottak. A vagyonsváltást eredményező döntések szabályszerűek voltak, azonban a beruházási, felújítási és befektetési döntések végrehajtása nem volt szabályszerű. A kizárólagos tulajdonú gazdasági társaságok feletti tulajdonosi joggyakorlás megfelelő volt. Az integritás tekintetében a kiépített kontrollok és a korrupciós kockázatok szintje nem volt egyensúlyban.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) stratégiájában hangsúlyos szerepet szán annak, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét és javaslataival a közpénzek és a közvagyons szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását segítse. Az ÁSZ stratégiájában célul tűzte ki, hogy az önkormányzatok ellenőrzése során értékeli azok pénzügyi-gazdasági helyzetét, a kockázatokat feltárja, és az ellenőrzések helyszíneit kockázatelemzés alapján választja ki. Az ÁSZ szerepet vállal a korrupció és a csalás elleni küzdelemben. Közreműködik a korrupciós kockázatok és a korrupció elleni fellépés hatékony és eredményes eszközeinek beazonosításában, alkalmazásában, továbbá használatuk elterjesztésében, az integritás alapú közigazgatási kultúra kialakításában.

## Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Gyál Város Önkormányzatánál a Jegyző által kiadott számviteli politika, a számlarend és az eszközök és források értékelési szabályzatának tartalmi hiányosságai, a bizonylati rend és a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolítása eljárásrendjének hiánya miatt a pénzgazdálkodás felelős végrehajtása, a számviteli elszámolások szabályszerűsége nem volt biztosított. A vagyongazdálkodás szabályozási kereteit biztosító önkormányzati rendeletekben nem határozták meg azokat a vagyonelemeket, amelyekre Gyál Város Önkormányzata vagyongazdálkodási jogot létesíthet, továbbá a vagyongazdálkodási jog ellenértékét sem, így nem teremtették meg az Önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás feltételeit.

A pénzügyi egyensúly az ellenőrzött időszakban biztosított volt, a szállítókkal szemben lejárt tartozás nem állt fenn. Gyál Város Önkormányzata a követelések behajtása iránt – egy adós lejárt tartozása kivételével – intézkedett.

Gyál Város Önkormányzata vagyonsvántartása nem volt szabályszerű, mert egy államháztartáson belüli szervezet részére vagyongazdálkodásra átdott vagyont az ellenőrzött időszakban nem vezette ki könyveiből. Az ellenőrzött időszakban Gyál Város Önkormányzata a 2014-2016. évi beszámolóiban szereplő mérlegkételeteket leltárral nem támasztotta alá. Mindezek következtében a Számviteli törvényben előírt valódiság elve sérült.

A beruházási és felújítási kiadások kiemelt előirányzatainak felhasználása és a kamatozó kincstárjegyekbe történt befektetés során a Jegyző jogosultság hiányában, a Polgármester pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalt kötelezettséget, emiatt a közpénzek felhasználása során a pénzügyi szabályszerűségi kontroll nem érvényesült.

A Képviselő-testület Gyál Város Önkormányzata kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságai feletti tulajdonosi jogainak gyakorlása során szabályszerűen járt el, ezáltal Gyál Város Önkormányzata biztosította a kötelező önkormányzati feladatoknak a köztulajdonú gazdasági társaságokon keresztül történő ellátásának kontrollját.

Az integritás szemlélet érvényesülése érdekében a Jegyző a legfontosabb szabályzatokat kiadta, azonban a kiépített kontrollok nem voltak egyensúlyban a korrupciós kockázatok szintjével.

## Összegzés

---

Az Állami Számvevőszék az intézkedések megtétele céljából a Polgármester részére hat, a Jegyző részére 19 javaslatot fogalmazott meg.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja volt az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának értékelése, a pénzügyi egyensúly megteremtése, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján. Az ellenőrzés keretében az Állami Számvevőszék értékelte az önkormányzat korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.



# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Gyál Város Önkormányzata



Gyál Város Önkormányzata Pest megyében található. A budapesti agglomerációhoz tartozó település a környező településeket összefogó kistérség központja, járási központ. A Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve adata alapján Gyál Város Önkormányzata állandó lakosainak száma 2016. január 1-jén 24 016 fő volt.

A 12 fővel működő Képviselő-testület munkáját 2014. január 1-jétől a 2014. évi önkormányzati választásig öt, a választást követően hat állandó bizottság támogatta. Gyál Város Önkormányzata feladatait Polgármesteri Hivatalával és hat költ-

ségvetési szervvel látta el, három kizárólagos tulajdonú gazdasági társasággal rendelkezett. Gyálon 2014 októberéig egy – Gyáli Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat –, 2014 októberétől két helyi nemzetiségi önkormányzat – a Gyáli Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Gyáli Román Nemzetiségi Önkormányzat – működött.

A Gyál Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma 2016. december 31-én 217 fő volt, a Gyáli Polgármesteri Hivatal további 56 fő köztisztviselőt foglalkoztatott. A fenntartott intézmények közül egy rendelkezett gazdasági szervezettel, a többi öt intézmény gazdálkodási feladatait a Gyáli Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete látta el.

Gyál Város Önkormányzatának polgármestere a 2010. évi általános önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, a Gyáli Polgármesteri Hivatal jegyzője 2011. április 1-jétől látja el a feladatait.

Gyál Város Önkormányzatának a 2016. évi zárszámadásáról szóló rendelete szerint 4 737,8 millió Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 3 803,4 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. A vagyonkimutatás szerint a 2016. évi eszközállomány értéke 21 980,2 millió Ft, a követelések összege 891,7 millió Ft volt. A kötelezettségek állománya 262,6 millió Ft-ot tett ki. A 2014-2016. években adósságot keletkeztető ügyletet Gyál Város Önkormányzata nem vállalt.

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az államháztartás önkormányzati alrendszerének közpénz felhasználása, az önkormányzatok által ellátott közfeladatok és önként vállalt feladatok sokrétűsége, valamint a feladat ellátásához rendelt vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az ÁSZ<sup>1</sup> ellenőrzéseket folytasson a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén. Az ÁSZ folyamatosan végzi az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzését. Az elmúlt időszakban az önkormányzati gazdálkodás kockázatai beépítésre kerültek az ellenőrzött önkormányzatok kiválasztási rendszerébe. Az ellenőrzések tapasztalatai megmutatták, hogy továbbra is indokolt az egyrészt elemző, értékelő, a pénzügyi helyzet kockázatát is minősítő, másrészt a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségét értékelő ÁSZ ellenőrzések folytatása.

Az ÁSZ ellenőrzései hozzájárulnak az önkormányzatok felelős és fenntartható gazdálkodásához, pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez azáltal, hogy a pénzügyi helyzetet a vagyoni helyzettel együtt értékeljük. Feltárjuk az önkormányzati gazdálkodást meghatározó szabályozások hiányosságait, a szabályozással nem érintett gazdálkodási területeket, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodás esetleges szabálytalanságait. Beazonosítjuk a pénzügyi egyensúlyi helyzet megbomlásának kockázatait. Értékeljük a pénzügyi egyensúly érvényesülését, az adósságállomány alakulását.

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése eredményeként tett megállapítások, javaslatok hasznosításával javul az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, valamint a „jó gyakorlatok” terjesztésén keresztül azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol nem végez ellenőrzést az ÁSZ. Ellenőrzéseink eredményeképpen javaslatokat fogalmazhatunk meg az önkormányzatok pénzügyi egyensúlya fenntartásával kapcsolatos problémák rendszerszemléletű kezelésére, felszámolására.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. — *A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályainak kialakítása szabályszerű volt-e?*
2. — *Biztosított volt-e a pénzügyi egyensúly, a kötelezettségek teljesítése és a követelések behajtása?*
3. — *A vagyonyilvántartás, a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztottsága szabályszerű volt-e?*
4. — *A vagyonváltozást eredményező döntések és azok végrehajtása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerű volt-e?*
5. — *Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és azok végrehajtása szabályszerű volt-e?*
6. — *Felelősen gazdálkodott-e az önkormányzat a tartós részesedéseivel, élt-e tulajdonosi jogaival, teljesítette-e tulajdonosi kötelezettségeit?*
7. — *Az önkormányzat az integritás működést kialakította és erősítette-e?*

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

| A 2014-2016. évek.

## Az ellenőrzés tárgya

A helyi önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása, a pénzügyi egyensúly megteremtése, a tulajdonosi és irányító szervi feladatok ellátása, az integritás szemlélet érvényesülése.

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

| Gyál Város Önkormányzata

## Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>2</sup> 1. § (3) bekezdésének, az 5. § (2)-(6) bekezdéseinek, valamint az Áht.<sup>3</sup> 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

## Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és az ÁSZ módszertanok figyelembe vételével végezte.

A gazdálkodás hibáinak kijavítására, a közpénzekkel való felelős gazdálkodás segítésére irányuló javaslatok kidolgozásakor a hatályos jogszabályok voltak irányadóak.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ<sup>4</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárással történt.

Az ellenőrzés lefolytatásához az önkormányzat a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk, a tanúsítványok adatai valóságának kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

Az ÁSZ az ellenőrzést az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokat ellátó polgármesteri hivatalnál végezte. Az önkormányzat az intézményei és gazdasági társaságai ellenőrzéssel érintett dokumentumait, tanúsítványait a polgármesteri hivatal útján bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére.

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályozottságát az ÁSZ az önkormányzat rendeletei, határozatai, illetve az önkormányzat (mint önálló éves költségvetési beszámolót készítő szerv) és a polgármesteri hivatal belső szabályozásai alapján értékelte. A pénzügyi egyensúly az önkormányzat összevont adatai alapján, a vagyonyilvántartás, a mérleg alátámasztottságának megítélése az önkormányzat és a polgármesteri hivatal adatai alapján történt. A leltározási, értékelési folyamat szabályszerűségére a polgármesteri hivatal által végzett 2016. évi leltározási folyamat ellenőrzése alapján tett megállapításokat az ÁSZ.

Az önkormányzat vagyonváltozást eredményező döntéseinek és azok végrehajtásának ellenőrzésére irányított, valamint véletlen mintavételi eljárással és tételes ellenőrzéssel került sor. A pénzforgalmi tételek ellenőrzése véletlen mintavételi eljárással – a polgármesteri hivatal (mint önálló éves költségvetési beszámolót készítő költségvetési szerv) és az önkormányzat főkönyvi állományából – kiválasztott minta alapján történt.

Az ellenőrzési kérdésekre adott válaszok alapján értékelte az ÁSZ, hogy az önkormányzat pénzügyi gazdálkodása szabályszerű volt-e, biztosított volt-e a pénzügyi egyensúly. Értékelte a vagyongazdálkodás szabályszerűségét, a vagyonváltozást eredményező döntések és a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerűségét. Értékelte továbbá az integritás érvényesülését.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályainak kialakítása szabályszerű volt-e?

**Összegző megállapítás** A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályainak kialakítása nem volt szabályszerű.

**1.1. számú megállapítás** A pénzgazdálkodás végrehajtását biztosító belső szabályozás kialakítása nem volt szabályszerű.

Az Önkormányzat<sup>5</sup> a pénzgazdálkodás végrehajtását biztosító belső szabályozások közül rendelkezett az Möt<sup>6</sup>-ben foglaltaknak megfelelő Önkormányzati SZMSZ<sup>1,2,7</sup>-vel. Az Önkormányzat rendelkezett a Bkr.<sup>8</sup>-nek megfelelő belső kontrollrendszer szabályozás<sup>9</sup>val, mely tartalmazta a Hivatal<sup>10</sup> ellenőrzési nyomvonalát<sup>11</sup>. A gazdálkodási jogkörök szabályozását az Ávr.<sup>12</sup>-nek megfelelően a gazdálkodási szabályzat<sup>1,3,13</sup>-ban és a kötelezettségvállalási utasítás<sup>1,5,14</sup>-ben rendezték.

A pénzügyi gazdálkodás szabályozásának hiányosságait az 1. táblázat mutatja be:

1. táblázat

### A PÉNZGAZDÁLKODÁS VÉGREHAJTÁSÁT BIZTOSÍTÓ BELSŐ SZABÁLYOZÁS KIALAKÍTÁSÁNAK HIÁNYOSSÁGAI

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	A Jegyző <sup>15</sup> az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjának előírása ellenére nem gondoskodott arról, hogy a Hivatali SZMSZ <sup>16</sup> tartalmazza 2014. december 31-éig a szervezeti egységek, ezen belül a gazdasági szervezet engedélyezett létszámát, továbbá a 2014. január 1. és 2015. június 30. közötti időszakban a szervezeti ábrát és a gazdasági szervezet megnevezését.	A Hivatali SZMSZ <sup>17</sup> 2015. július 1-től már valamennyi, az Ávr. által előírt tartalmi elemet tartalmazta.
2.	A Jegyző a Számv. tv. <sup>18</sup> 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére 2014. január 1. és 2015. június 30. között a számviteli politika <sup>1,2,19</sup> keretében nem rögzítette azokat az Önkormányzatra, és a Hivatalra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, vagy nem lényegesnek.	A számviteli politika <sup>3,20</sup> 9. pontja a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésével összhangban 2015. július 1-jétől már tartalmazta a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges és nem lényeges információk körét.
3.	A Jegyző a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére számviteli politika <sup>1,3</sup> -ban nem szabályozta, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül – az értékelés szempontjából – melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak.	
4.	A Jegyző az Áhsz. <sup>21</sup> 50. § (2) bekezdés b) pontjának előírása ellenére az értékelési szabályzat <sup>1, 3,22</sup> -ban nem rögzítette követeléstípusonként a kisösszegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait; az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának előírása ellenére 2015. június 30-ig az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait; az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongazdálkodás során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.	Az értékelési szabályzat <sup>3</sup> 8.3.1. pontja az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjával összhangban 2015. július 1-jétől már tartalmazta az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
5.	A Jegyző a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírás ellenére nem gondoskodott arról, hogy a számlarend <sub>1,2</sub> tartalmazza az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.	
6.	A Jegyző az Áhsz. 51.§ (3) bekezdésében foglaltak ellenére a számlarend <sub>1,2</sub> <sup>23</sup> -ben nem szabályozta a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.	
7.	A Jegyző a Bkr. 6. § (3) bekezdésének előírása ellenére nem intézkedett az ellenőrzési nyomvonal rendszeres aktualizálásáról.	Az ellenőrzési nyomvonal módosítására 2013. január 1. óta nem került sor.
8.	A Jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja ellenére belső szabályzatban nem rendezte a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.	

Forrás: ÁSZ

## 1.2. számú megállapítás

### A vagyongazdálkodás szabályainak kialakítása nem volt szabályszerű.

A Képviselő-testület<sup>24</sup> a Htv.<sup>25</sup>-ben biztosított hatáskörében a vagyonrendelet<sub>1,2</sub><sup>26</sup>-ben fogadta el az Önkormányzat vagyonával történő gazdálkodás szabályait. Az Mötv. előírásának megfelelően a vagyonrendelet<sub>1,2</sub>-ben meghatározták a vagyongazdálkodási jog gyakorlásának, a vagyonrendelet<sub>2</sub>-ben a vagyongazdálkodási ellenőrzésének szabályait.

A közbeszerzések lebonyolításának rendjét a Kbt.<sub>1,2</sub><sup>27</sup>-nek megfelelően a közbeszerzési szabályzat<sub>1,2</sub>-ben határozták meg.

A vagyongazdálkodás szabályozásának hiányosságait a 2. táblázat foglalja össze:

2. táblázat

#### A VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZÁSA KIALAKÍTÁSÁNAK HIÁNYOSSÁGAI

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	A Képviselő-testület az Mötv. 109. § (4) bekezdésében foglalt előírás ellenére a 2014-2016. években rendeletben nem határozta meg a vagyongazdálkodási jog ellenértékét, az ingyenes átengedés részletes szabályait, 2014. október 31-ig a vagyongazdálkodás ellenőrzésének részletes szabályait.	A 2014. november 1-jén hatályba lépett vagyonrendelet <sub>2</sub> már tartalmazta a vagyongazdálkodás ellenőrzésének szabályait.
2.	A Képviselő-testület az Mötv. 143. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás ellenére rendeletben nem határozta meg a 2014-2016. évekre az Mötv. 143. § (4) bekezdésének i) pontja szerinti azon vagyonelemeket, amelyekre a helyi önkormányzat vagyongazdálkodási jogot létesíthet.	

Forrás: ÁSZ

## 2. Biztosított volt-e a pénzügyi egyensúly, a kötelezettségek teljesítése és a követelések behajtása?

### Összegző megállapítás

**A pénzügyi egyensúly, a kötelezettségek teljesítése és – egy adóssal szembeni lejárt követelés kivételével – a követelések behajtása biztosított volt.**

Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlya a 2014. évben végrehajtott adósságkonszolidációt követően az ellenőrzött időszak végéig fennállt. Az Önkormányzat működéséhez – likviditási hitel kivételével – nem vett igénybe hitelt.

A szállítók felé az Önkormányzat fizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett, a 2015. és 2016. év végi szállítói kötelezettségei között harminc napon túl lejárt tartozást nem tartott nyilván.

Az Önkormányzat követeléseinek behajtása érdekében – a DPMV Zrt.<sup>28</sup>-vel szemben fennálló lejárt vevőkövetelések kivételével – intézkedett.

## 3. A vagyonyilvántartás, a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztottsága szabályszerű volt-e?

### Összegző megállapítás

**A vagyonyilvántartás, a költségvetési beszámoló mérlegének alátámasztottsága nem volt szabályszerű.**

### 3.1. számú megállapítás

**A vagyonyilvántartás nem volt szabályszerű.**

Az Önkormányzat a 2016. évben az Mötv. előírásának megfelelően törzsvagyonát – a tartós részesedések kivételével – számviteli nyilvántartásában a többi vagyontárgytól elkülönítve tartotta nyilván, a 2016. évi zárszámadásához vagyonkimutatást készített. A kataszteri rendelet<sup>29</sup>nek megfelelően a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról ingatlanvagyon-katasztert fektetett fel és vezetett.

Az Önkormányzat vagyonyilvántartásával kapcsolatos hiányosságokat a 3. táblázat mutatja be:

3. táblázat

### AZ ÖNKORMÁNYZATI VAGYON NYILVÁNTARTÁSÁVAL KAPCSOLATOS HIÁNYOSSÁGOK

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	A Képviselő-testület a vagyonrendelet <sub>1,2</sub> 3. § (4) bekezdés előírása ellenére – a vagyonrendelet <sub>1,2</sub> 2. mellékleteként kiadott – a korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak jegyzékében nem állapította meg korlátozottan forgalomképes vagyonelemként az Önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságaiban lévő részesedéseit.	Az Nvtv. <sup>30</sup> 5. § (2) bekezdése c) pontjának és az (5) bekezdése c) pontja előírja, hogy a helyi önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonát képezi a helyi önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságban fennálló részesedés.
2.	A Jegyző az Mötv 110. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott arról, hogy az Önkormányzat a többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságaiban lévő részesedéseit a többi vagyontárgytól elkülönítve tartsa nyilván.	



Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
3.	A Jegyző az Áhsz. 30. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott arról, hogy az Önkormányzatnak a 2016. évi zárszámadáshoz csatolt vagyongkimutatása a tárgyi eszközöket forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.	A 2016. évi vagyongkimutatásban kizárólag az ingatlanok esetében volt biztosított az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében előírt, forgalomképesség szerinti bontás.
4.	A Jegyző az Áhsz. 30. § (3) bekezdése a) pontjának előírása ellenére nem gondoskodott arról, hogy a 2016. évi zárszámadáshoz csatolt vagyongkimutatás tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök, a 01–02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, továbbá az Áhsz. 5. melléklet A) IV.1. pontjában foglaltak ellenére a vagyongkezelésbe adott eszközök állományát.	
5.	Az Önkormányzat a 2014-2016. évi mérlegeiben a ténylegesen kimutatható tárgyeszköz-állománynál magasabb – a 2016. december 31-én 199,8 millió Ft összeggel nagyobb nettó értékű – eszközvagyon mutatott ki. A hiba az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja és a számviteli politika <sub>3</sub> 9. pontja szerint – mivel a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladta a százmillió forintot, ezáltal jelentős összegű a hiba, ha a hibahatások együttes összege eléri vagy meghaladja a százmillió forintot – jelentős összegű hibának minősült. A Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében rögzítettek ellenére a 2014-2016. évek beszámolóiban szereplő tételek értékelése nem felelt meg a törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak, ezzel sérült a Számv. tv. által a pénzügyi beszámolókkal szemben követelményként támasztott valódiság elve.	A KLIK-rendelet <sup>31</sup> nek megfelelően létesített vagyongkezelői jog alapján az Önkormányzat a KLIK <sup>32</sup> -nek, mint államháztartáson belüli szervezetnek vagyongkezelésbe adott tárgyi eszközöket, az ellenőrzött időszakot megelőzően. A Jegyző az Áhsz. 47. § (3) bekezdésének előírása ellenére az Önkormányzatnak, mint tulajdonosnak államháztartáson belüli szervezettel létesített vagyongkezelői jog létesítése során vagyongkezelésbe adott tárgyi eszközei bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyongkezelésbe adáskor nem vezette ki az Önkormányzat könyveiből, és azok bruttó értékét nem a 0. számlaosztály befektetett eszközei között tartotta nyilván.
6.	A Jegyző az Áhsz. 39. § (1) és (3) bekezdéseinek előírása ellenére nem biztosította a költségvetési könyvvezetés keretében a követelésekről áttekinthető nyilvántartás vezetését, mivel a 14. melléklet III. 4. pontjában felsorolt tartalmi elemek közül a vevőkkel szembeni követelések részletező nyilvántartása nem tartalmazta az a), d), e)-g), j) és l) alpontokban felsorolt tartalmi elemeket, továbbá a közhatalmi követelések részletező nyilvántartása nem tartalmazta az a)-g), j) és l) alpontokban felsorolt tartalmi elemeket.	
7.	A Jegyző a kataszteri rendelet <sup>27</sup> 1. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a kataszter ingatlan adatlapjának, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjainak adatai és a közhiteles ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adatai egyezőségéről.	

Forrás: ÁSZ

### 3.2. számú megállapítás

#### A költségvetési beszámolók mérlegei a 2014-2016. években leltárral nem voltak alátámasztottak.

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál az eszközök és források leltározásának szabályozási kereteit a Számv. tv.-ben és az Áhsz.-ben foglaltak szerint a 2014. évre a leltározási szabályzat<sub>1,2</sub><sup>33</sup>-ben, a 2015. és 2016. évekre a leltározási szabályzat<sub>3</sub><sup>34</sup>-ban alakították ki.

A mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának hiányosságait a 4. táblázat sorolja fel:

**AZ ÉV VÉGI KÖNYVVITELI ZÁRÁSSAL ÉS A LETÁROZÁSSAL KAPCSOLATOS HIÁNYOSSÁGOK**

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	A Jegyző a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének, a leltározási szabályzat <sub>1,2</sub> 2.1. pontja, valamint a Leltározási szabályzat <sub>3</sub> 1.1. pontja előírásai ellenére a 2014 - 2016. években a mérleg tételeinek alátámasztásához leltárt nem állított össze.	
2.	A Jegyző a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetésnek a 2014-2016. évi beszámoló mérleg-fordulónapjaira vonatkozó elvégzéséről.	
3.	A Jegyző a leltározási szabályzat <sub>2</sub> 2.5 pontjában és a leltározási szabályzat <sub>3</sub> 1.1. pontjában foglalt rendelkezés ellenére a 2014-2016. évi leltározások végrehajtása során nem kötelezte a KLIK-et, mint vagyongazdálkodót, hogy tegyen eleget az Áhsz. 22. § (2) bekezdése a) pontjában foglalt kötelezettségének, és a vagyongazdálkodásába adott eszközöket az általa elkészített és hitelesített éves leltárral támassza alá.	
4.	A Jegyző a Számv. tv. 65. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem biztosította, hogy az Önkormányzat a 2014-2016. évi mérlegeiben a követeléseket az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken mutassa ki. A 2014. évben a leltározási szabályzat <sub>1,2</sub> 5.5. pontjának, a 2015-2016. években a leltározási szabályzat <sub>3</sub> 4.5. pontjának rendelkezése ellenére a követelések folyószámla egyeztetéssel való igazolása a vevők által nem történt meg.	
5.	Az Önkormányzat a Számv. tv. 55. § (1) bekezdésének és az értékelési szabályzat <sub>3</sub> 8.3.2. pontjának előírása ellenére a 2015-2016. években a DPMV Zrt.-vel szemben a mérleg-fordulónapokon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelés után értékvesztést nem számolt el.	A 2014. év végi könyvviteli zárásakor hatályos értékelési szabályzat <sub>1,2</sub> 9.2.4.1. pontja szerint a mérleg fordulónapján késedelemben lévő követelések után nem számolnak el értékvesztést.

Forrás: ÁSZ

## **4. A vagyonszerzést eredményező döntések és azok végrehajtása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerű volt-e?**

### **Összegző megállapítás**

**A vagyonszerzést eredményező döntések szabályszerűek voltak, a döntések végrehajtása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem volt szabályszerű.**

### **4.1. számú megállapítás**

**Vagyongazdálkodói jog létesítése, térítésmentes vagyonszerzés a 2014-2016. években nem történt.**

Az Önkormányzat a 2014-2016. években egy vagyongazdálkodási és öt üzemeltetési szerződéssel rendelkezett, koncessziós szerződéssel nem rendelkezett.

A vagyongazdálkodási szerződés<sup>35</sup> az ellenőrzött időszakot megelőzően a KLIK-kel került megkötésre a KLIK-rendelet alapján. A szerződés feltételei az Nvtv. és a vagyonszerzés<sub>1,2</sub> által a vagyongazdálkodásra előírt rendelkezésekkel összhangban álltak. A vagyongazdálkodási szerződésben az Nvtv.-ben előírtakkal összhangban az Önkormányzat a KLIK részére a kezelt vagyont tekintetében nyilvántartási, adatszolgáltatási valamint elszámolási kötelezettséget, továbbá annak értéke, állaga megővéséről, karbantartásáról, a szükséges felújítások, pótlások elvégzéséről való gondoskodási kötelezettséget írt elő.

A vagyongazdálkodásba adott, illetve az üzemeltetésre (hasznosításra) átadott vagyonnal kapcsolatos szabálytalanságokat az 5. táblázat mutatja be:

5. táblázat

**A VAGYONKEZELÉSBE, ÜZEMELTETÉSRE (HASZNOSÍTÁSRA) ÁTADOTT VAGYONNAL KAPCSOLATOS SZABÁLYTALANSÁGOK**

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	Az Önkormányzat a vagyongazdálkodási szerződést az Info. tv. <sup>36</sup> 37 § (1) bekezdésének és 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 4. sorában foglaltak ellenére az Önkormányzat honlapján nem tette közzé.	
2.	Az Önkormányzat képviselőjében a Polgármester által kötött, hasznosításra vonatkozó szerződésekben az Nvtv. 11.§ (11) bekezdésének a) pontjában foglaltak ellenére az üzemeltetők részére – egy kivétellel az adatszolgáltatásra, két kivétellel a beszámolóra vonatkozóan – beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettség nem került előírásra.	A DPMV Zrt.-vel kötött üzemeltetési szerződésben előírták az üzemeltetésre átadott vagyonnal kapcsolatos beszámolási, adatszolgáltatási, továbbá a Gyál Városfejlesztési és Városüzemeltetési NonProfit Kft.-vel kötött feladatellátási szerződésben előírták az beszámolási kötelezettséget.
3.	Az Önkormányzat az Info. tv. 37 § (1) bekezdésének és 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 4. sorában foglaltak ellenére a PMKH <sup>37</sup> -val kötött üzemeltetési szerződést az Önkormányzat honlapján nem tette közzé.	

Forrás: ÁSZ

**4.2. számú megállapítás**

**A vagyoneértékesítés és a bérbeadás útján történő vagyongazdálkodás szabályszerű volt, a beruházások és felújítások kiemelt előírásainak felhasználása, a döntések végrehajtása nem volt szabályszerű. Követelés elengedése, behajthatatlan követelés leírására nem került sor.**

Az ellenőrzött időszakban végrehajtott beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos döntéseket az arra jogosult hozta meg. Az eszközök üzembe helyezését, számviteli nyilvántartását, valamint számviteli besorolását az Önkormányzat minden esetben a Számv. tv. és az Áhsz. előírásaival összhangban végezte. A közbeszerzési értékhatár feletti eszközbeszerzések esetében a Kbt.<sup>1,2</sup> szerinti közbeszerzési eljárásokat lefolytatták.

A vagyoneértékesítéssel, bérbeadás útján történő vagyongazdálkodással kapcsolatos ügyleteket az Önkormányzat a jogszabályi előírások betartása mellett folytatta.

Az Önkormányzatnak a vagyongazdálkodást eredményező döntései végrehajtásával kapcsolatos megállapításokat a 6. táblázat tartalmazza.

6. táblázat

**A VAGYONVÁLTOZÁST EREDMÉNYEZŐ DÖNTÉSEK VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS SZABÁLYTALANSÁGOK**

Sorszám	Megállapítás	Megjegyzés
1.	A Jegyző az Önkormányzat beruházási kiadási előírásai terhére a 2015-2016. években – kettő esetben – az Áht. 36. § (7) bekezdésének és az Ávr. 52. § (6) bekezdésének előírása, valamint a gazdálkodási szabályzat <sup>1,3</sup> 1.1.1. pontjában és a kötelezettségvállalási utasítás <sup>4,5</sup> I. pontjában foglaltak ellenére jogszabálytalanul vállalt kötelezettséget.	A gazdálkodási szabályzat <sup>1,3</sup> 1.1.1. pontja szerint annak hatálya alá tartozó szervezetek nevében az Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasításában felhatalmazott személyek vállalhatnak kötelezettséget. A kötelezettségvállalási utasítás <sup>4,5</sup> I/5 pontjában

Sorszám	Megállapítás	Megjegyzés
		foglaltak szerint a Jegyző az Önkormányzat működésére a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok erejéig vállalhatott kötelezettséget, jogköre az Önkormányzat beruházási kiadások előirányzatai terhére vállalt kötelezettségekre nem terjedt ki.
2.	A Polgármester <sup>38</sup> az Önkormányzat kiadási előirányzatai terhére végzett beruházásokra, felújításokra az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalt kötelezettséget.	
3.	A Jegyző a Hivatal kiadási előirányzatai terhére végzett beruházásokra, felújításokra az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalt kötelezettséget.	

Forrás: ÁSZ

## 5. Az egyes befektetésekkel kapcsolatos döntéshozatal és azok végrehajtása szabályszerű volt-e?

### Összegző megállapítás

**A befektetéssel kapcsolatos döntéshozatal szabályszerű volt, annak végrehajtása nem volt szabályszerű.**

Az Önkormányzat 2016. évi beszámolója mérlegében 600 millió Ft értékű kamatozó kincstárjegyet mutatott ki.

A kincstárjegyek megszerzésével kapcsolatos döntést az Mötv.-ben foglaltakkal összhangban a Képviselő-testület hozta meg és határozat<sup>39</sup>ban adott felhatalmazást a Polgármester részére az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeiből éves futamidejű kamatozó kincstárjegyeknek a számlavezető bank<sup>40</sup> közreműködésével történő megvásárlásához szükséges intézkedések megtételére.

A befektetési döntés végrehajtásával kapcsolatos hiányosságokat a 7. táblázat mutatja be.

7. táblázat

### A BEFEKTETÉSI DÖNTÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS HIÁNYOSSÁGOK

Sorszám	Megállapítások	Megjegyzések
1.	A Jegyző a kamatozó kincstárjegyek jegyzésére az Áht. 36. § (7) bekezdésének és az Ávr. 52. § (6) bekezdésének előírása, valamint a gazdálkodási szabályzat <sub>3</sub> 1.1.1. pontjában és a kötelezettségvállalási utasítás <sub>5</sub> I. pontjában foglaltak ellenére jogosulatlanul vállalt kötelezettséget.	A gazdálkodási szabályzat <sub>3</sub> 1.1.1. pontja szerint annak hatálya alá tartozó szervezetek nevében az Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasításában felhatalmazott személyek vállalhatnak kötelezettséget. A kötelezettségvállalási utasítás <sub>5</sub> I/5 pontjában foglaltak szerint a Jegyző az Önkormányzat működésére a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok erejéig vállalhatott kötelezettséget, jogköre az Önkormányzat finanszírozási kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettségekre nem terjedt ki.
2.	A kamatozó kincstárjegyek ellenértékének kifizetésére az Áht. 38. § (1) bekezdésének előírása ellenére teljesítésigazolás és utalványozás nélkül került sor.	

Forrás: ÁSZ

## 6. Felelősen gazdálkodott-e az önkormányzat a tartós részesedéseivel, élt-e tulajdonosi jogaival, teljesítette-e tulajdonosi kötelezettségeit?

### Összegző megállapítás

**Az Önkormányzat a tartós részesedéseivel felelősen gazdálkodott, a tulajdonosi jogok gyakorlása és a tulajdonosi kötelezettségek teljesítése szabályszerű volt.**

Az ellenőrzés az Önkormányzat gazdasági társaságai feletti tulajdonosi jogainak gyakorlását és a tulajdonosi kötelezettségei teljesítését két kizárólagos önkormányzati tulajdonú társaság, a Városüzemeltetési Nkft.<sup>41</sup> és a Városgazda Kft.<sup>42</sup> tekintetében ellenőrizte.

Az Önkormányzat a Gt.<sup>43</sup>-nek és a Ptk.<sup>44</sup>-nak megfelelően gondoskodott a társaságok főtevékenységeinek és első vezető tisztségviselőinek az alapító okiratokban történő meghatározásáról. Az ellenőrzött időszakban az ügyvezető személyében változás a Városüzemeltetési Nkft.-nél nem történt, a Városgazda Kft. esetében az új ügyvezető 2016. február 1-től történt megválasztásáról a Képviselő-testület az Möt. előírásával összhangban, határozat<sup>45</sup>-ben döntött.

A Városüzemeltetési Nkft.-nél és a Városgazda Kft.-nél a Képviselő-testület a Taktv.<sup>46</sup> rendelkezésének megfelelő létszámú felügyelőbizottságot hozott létre.

A Városüzemeltetési Nkft. könyvvizsgálóját a Ptk.-ban foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület az alapító okiratban jelölte ki. A független könyvvizsgáló jelentése a Városüzemeltetési Nkft. 2014-2016. évi egyszerűsített éves beszámolója kapcsán nem tárt fel hibát, hiányosságot. A Városgazda Kft-nél könyvvizsgálat a Számv. tv. rendelkezése alapján nem volt kötelező.

A tulajdonosi jogok gyakorlásának és tulajdonosi kötelezettségek teljesítésének hiányosságát a 8. táblázat mutatja be.

8. táblázat

### A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS ÉS A TULAJDONOSI KÖTELEZETTSÉGEK TELJESÍTÉSÉNEK HIÁNYOSSÁGA

Sorszám	Megállapítás	Megjegyzés
1.	Az Alapító <sup>47</sup> a Ptk. 3:120. § (2) bekezdésének előírása ellenére a Városüzemeltetési Nkft. 2015. évi beszámolójáról nem a felügyelő bizottság írásbeli jelentésének birtokában döntött.	

Forrás: ÁSZ

## 7. Az önkormányzat az integritás működést kialakította és erősítette-e?

### Összegző megállapítás

**Az integritás alapú működést az Önkormányzat kialakította, a kiépített kontrollok azonban nem voltak egyensúlyban a kockázatokkal.**

A 2016. évben a kockázatokat mérséklő, jogszabályok által előírt kontrollok közül a Hivatal rendelkezett közszolgálati szabályzattal<sup>48</sup>, működtetett belső ellenőrzést. Integritás irányítási szabályzattal<sup>49</sup> csak 2016. december

1-től rendelkezett. A Képviselő-testület a köztisztviselőkre vonatkozóan a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, az etikai eljárás szabályait meghatározta. A Polgármester és a Jegyző az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközök használatára vonatkozó szabályozás körében a gépjármű üzemeltetés szabályzatát kiadta, egyéb eszközök használatára vonatkozóan – pl. telefon – sem az Önkormányzat, sem a Hivatal nem rendelkezett szabályozással.

A jogszabályok által elő nem írt, de a kockázatok mérséklését támogató kontrollok közül a Hivatal nem írta elő, hogy munkatársai nyilatkozzanak gazdasági érdekeltségeikről, vagy egyéb, a szervezet tevékenysége szempontjából releváns összeférhetlenségről. Sem az Önkormányzat, sem a Hivatal nem szabályozta a különféle ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadásának feltételeit. A Hivatal rendszeresen korrupciós kockázatelemzést nem végzett.

# JAVASLATOK

*Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.*

## a polgármesternek

- 1. Intézkedjen az Möt. előírásainak megfelelően, hogy a Képviselő-testület rendeletben határozza meg a vagyonkezelői jog ellenértékét, az ingyenes átengedés részletes szabályait, továbbá azon vagyonelemeket, amelyekre a helyi önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet.*

**(2. táblázat 1-2. sz. megállapítás alapján)**
- 2. Intézkedjen a vagyonrendelet előírására figyelemmel arról, hogy a vagyonrendelet melléklete tartalmazza – az Önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságban fennálló részesedéseket is beleértve - valamennyi korlátozottan forgalomképes vagyonelemet.*

**(3. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)**
- 3. Intézkedjen az Nvt. előírásának megfelelően az önkormányzati vagyon hasznosítására vonatkozó szerződésekben az üzemeltetők részéről történő beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének előírásáról.*

**(5. táblázat 2. sz. megállapítás alapján)**
- 4. Gondoskodjon az Áht-ban előírtaknak megfelelően arról, hogy, kötelezettséget pénzügyi ellenjegyzést követően vállaljon.*

**(6. táblázat 2. sz. megállapítás alapján)**
- 5. Intézkedjen a Ptk. előírásának megfelelően, hogy a Városüzemeltetési Nkft. 2015. évi beszámolójáról az Alapító a felügyelő bizottság írásbeli jelentésének birtokában döntsön.*

**(8. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)**

6. *Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.*  
**(1. táblázat 3-8. sz., 3. táblázat 2-7. sz., 4. táblázat 1-5. sz., 5. táblázat 1., 3. sz., 6. táblázat 1., 3. sz., és 7. táblázat 1-2. sz. megállapítások alapján)**

## a jegyzőnek

---

1. *Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően arról, hogy a Számviteli politika keretében - az értékelés szempontjából - meghatározásra kerüljön, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz.*  
**(1. táblázat 3. sz. megállapítás alapján)**
2. *Intézkedjen az Áhsz. előírásának megfelelően követeléstípusonként a kisösszegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásának szabályai, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárásának elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei értékelési szabályzatban történő meghatározásáról.*  
**(1. táblázat 4. sz. megállapítás alapján)**
3. *Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően bizonylati rendet is tartalmazó számlarend elkészítéséről.*  
**(1. táblázat 5. sz. megállapítás alapján)**
4. *Intézkedjen az Áhsz. előírásainak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetése módjának, kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésének, annak dokumentálásának, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítése rendjének, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeinek számlarendben történő szabályozásáról.*  
**(1. táblázat 6. sz. megállapítás alapján)**
5. *Intézkedjen a Bkr. előírásainak megfelelően az ellenőrzési nyomvonal rendszeres aktualizálásáról.*  
**(1. táblázat 7. sz. megállapítás alapján)**



6. *Intézkedjen az Ávr. előírásainak megfelelően a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend belső szabályzatban történő rendezéséről.*

**(1. táblázat 8. sz. megállapítás alapján)**

7. *Intézkedjen az Mövtv. előírásainak megfelelően az Nvtv. szerint korlátozottan forgalomképes törzsvagyonnak minősülő - az Önkormányzat többségi tulajdonában álló, közszolgáltatási tevékenységet vagy parkolási szolgáltatást ellátó gazdasági társaságaiban lévő - részesedéseknek a többi vagyontárgytól való elkülönített nyilvántartásáról.*

**(3. táblázat 2. sz. megállapítás alapján)**

8. *Gondoskodjon arról, hogy a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás a tárgyi eszközöket az Áhsz. előírásainak megfelelő - forgalomképtelen illetve nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, valamint korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon - bon-tásban tartalmazza, továbbá a vagyonkimutatás tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök állományát.*

**(3. táblázat 3-4. sz. megállapítás alapján)**

9. *Intézkedjen arról, hogy a beszámolóiban szereplő tételek értékelése feleljen meg a Számv. tv.-ben, Áhsz.-ben, valamint a számviteli politikában előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak (valódiság elve).*

**(3. táblázat 5. sz. megállapítás alapján)**

10. *Intézkedjen a követelések vonatkozásában az Áhsz. előírásának megfelelő részletező nyilvántartás vezetéséről.*

**(3. táblázat 6. sz. megállapítás alapján)**

11. *Intézkedjen a kataszteri rendelet előírásainak megfelelően a kataszter ingatlan adatlapjának, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjainak az adatai, valamint a közhiteles ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adatai egyezőségéről.*

**(3. táblázat 7. sz.. megállapítás alapján)**

12. *Intézkedjen a Számv. tv., az Áhsz. és a leltározási szabályzat előírásainak megfelelően a könyvek év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához leltár összeállításáról.*

**(4. táblázat 1 sz. megállapítás alapján)**

**13.** Gondoskodjon a Számv. tv. előírásainak megfelelően a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés mérlegfordulónapra vonatkozó elvégzéséről.

(4. táblázat 2. sz. megállapítás alapján)

**14.** Intézkedjen a leltározási szabályzat<sup>3</sup> előírásainak megfelelően a leltározások során arról, hogy a vagyongekezelő az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához a vagyongekezelésbe adott eszközöket hitelesített leltárral támassza alá.

(4. táblázat 3. sz. megállapítás alapján)

**15.** Intézkedjen a Számv. tv. és a leltározási szabályzat előírásainak megfelelően a mérlegben a követelések - az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt - könyv szerinti értéken történő kimutatásáról, továbbá a követelések vevők által történő folyószámla egyeztetéssel való igazolásáról.

(4. táblázat 4. sz. megállapítás alapján)

**16.** Gondoskodjon a Számv. tv. előírásainak megfelelően az adós minősítése alapján a mérlegfordulónapon fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében értékvesztés elszámolásáról.

(4. táblázat 5. sz. megállapítás alapján)

**17.** Intézkedjen az Info. tv. előírásának megfelelően az I. melléklet szerint a vagyongekezelési és üzemeltetési szerződések közzétételéről.

(5. táblázat 1. sz. és 3. sz. megállapítások alapján)

**18.** Gondoskodjon a kötelezettségvállalásra vonatkozó jogosultság Áht., Ávr. és gazdálkodási szabályzat előírásainak megfelelő gyakorlásáról.

(6. táblázat 1. sz. és 7. táblázat 1. sz. megállapítás alapján)

**19.** Intézkedjen a gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, utalványozás) gyakorlása során – a kamatozó kincstárjegyek vonatkozásában is – az Áht.-ben és Ávr.-ben előírtak betartásáról.

(6. táblázat 3. sz. és 7. táblázat 2. sz. megállapítások alapján)



# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

átlátható szervezet	<p>a) az állam, a költségvetési szerv, a köztestület, a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, az egyházi jogi személy, az olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam vagy a helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100%-os részesedéssel rendelkezik, a nemzetközi szervezet, a külföldi állam, a külföldi helyhatóság, a külföldi állami vagy helyhatósági szerv és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság,</p> <p>b) az olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:</p> <p>ba) tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető,</p> <p>bb) az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együtműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van,</p> <p>bc) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak,</p> <p>bd) a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében a ba), bb) és bc) alpont szerinti feltételek fennállnak;</p> <p>c) az a civil szervezet és a vízitársulat, amely megfelel a következő feltételeknek:</p> <p>ca) vezető tisztségviselői megismerhetők,</p> <p>cb) a civil szervezet és a vízitársulat, valamint ezek vezető tisztségviselői nem átlátható szervezetben nem rendelkeznek 25%-ot meghaladó részesedéssel,</p> <p>cc) székhelye az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együtműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van.</p> <p>(Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 1. pontja)</p>
befektetési szolgáltatási tevékenység	Rendszeres gazdasági tevékenység keretében, pénzügyi eszközre vonatkozóan végzett megbízás felvétele és továbbítása, megbízás végrehajtása az ügyfél javára, saját számlás kereskedés, portfólió-kezelés, befektetési tanácsadás, pénzügyi eszköz elhelyezése az eszköz (értékpapír vagy egyéb pénzügyi eszköz) vételére vonatkozó kötelezettségvállalással (jegyzési garanciavállalás), pénzügyi eszköz elhelyezése az eszköz (pénzügyi eszköz) vételére vonatkozó kötelezettségvállalás nélkül, és multilaterális kereskedési rendszer működtetése. (Bszt. 5. § (1) bekezdés)
befektetési vállalkozás	A Bszt. szerinti, tevékenység végzésére jogosító engedély alapján, harmadik személy részére, ellenérték fejében, rendszeres gazdasági tevékenysége keretében befektetési szolgáltatást nyújt vagy befektetési tevékenységet végez, ide nem értve a 3. §-ban meghatározottakat. (Bszt. 4. § (2) bekezdés 10. pont)
beruházás	A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érde-

	<p>kében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hiteligenybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 7. pontja)</p>
értékpapírszámla	<p>A dematerializált értékpapírról és a hozzá kapcsolódó jogokról az értékpapír-tulajdonos javára vezetett nyilvántartás. (Tpt. 5. § (1) bekezdés 46. pont)</p>
CLF módszer	<p>Az önkormányzatok költségvetése elemzésének módszere, amely a pénzügyi kapacitás (nettó működési jövedelem) fogalmát helyezi a középpontba. A módszer következetesen elkülöníti a folyó és a felhalmozási költségvetés bevételeit és kiadásait, azok költségvetési egyenlegeit. Bizonyos mértékig a vállalati gazdálkodás logikai elemeit érvényesíti az önkormányzatok pénzügyi, jövedelmi helyzetének vizsgálata során.</p>
felújítás	<p>Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja)</p>
garanciavállalás	<p>A garanciaszerződés, illetve a garanciavállaló nyilatkozat a garantőr olyan kötelezettségvállalása, amely alapján a nyilatkozatban meghatározott feltételek esetén köteles a jogosultnak fizetést teljesíteni. A szerződést és a garanciavállaló nyilatkozatot írásba kell foglalni. (Forrás: Ptk.<sub>2</sub> 6:431. §)</p>
hasznosítás	<p>A tulajdonosi joggyakorló vagy a nemzeti vagyon használója által a nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely - a tulajdonjog átruházását nem eredményező - jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 4. pontja)</p>
integritás	<p>Az „integritás” – egyik gyakran használt jelentése szerint – az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. Integritás-irányítási rendszer bevezetése a szervezetben a szervezethez rendelt közfeladatok integritás szempontú el látását, az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését jelenti. (Forrás: „Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató”, kiadta az NGM 2012. decemberében)</p>
kezeségvállalás	<p>Kezeségi szerződéssel a kezes arra vállal kötelezettséget, hogy amennyiben a kötelezett nem teljesít, maga fog helyette a jogosultnak teljesíteni.</p> <p>Kezeséget csak írásban lehet érvényesen vállalni. (Forrás: Ptk.<sub>1</sub> 272. § (1)-(2) bekezdései, hatályos 2014. március 15-ig)</p> <p>Kezeségi szerződéssel a kezes kötelezettséget vállal a jogosulttal szemben, hogyha a kötelezett nem teljesít, maga fog helyette a jogosultnak teljesíteni. Kezeség egy vagy</p>

	<p>több, fennálló vagy jövőbeli, feltétlen vagy feltételes, meghatározott vagy meghatározható összegű pénzkövetelés vagy pénzben kifejezhető értékkel rendelkező egyéb kötelezettség biztosítására vállalható. A szerződést írásba kell foglalni. (Forrás: Ptk. 6:416.§ (1)-(3) bekezdései, hatályos 2014. március 15-től).</p>
koncessziós jog	<p>Az állam és a helyi önkormányzat a kizárólagos gazdasági tevékenysége gyakorlásának időleges jogát, az Nvtv-ben meghatározott kivételekkel kizárólag koncesszió útján, külön törvényben szabályozott módon engedheti át. A koncesszióról szóló törvény szerinti koncessziós szerződés határozott időtartamra köthető, amelynek leghosszabb ideje harmincöt év. (Forrás: Nvtv. 12. § (3) bekezdése)</p>
kötelező közszolgáltatás (az önkormányzati feladatokat érintően)	<p>Az önkormányzat kötelezően vállalt feladatkörébe tartozó egyes – közszolgáltatás útján megvalósuló – közfeladatok ellátása, amelyeket külön jogszabály (törvény, helyi önkormányzati rendelet) határoz meg.</p>
közfeladat	<p>Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, a jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásakor szükséges infrastruktúra biztosítását is. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pontja, hatálytalan 2015. január 1-jétől)</p> <p>Közfeladat a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat. A közfeladatok ellátása költségvetési szervek alapításával és működtetésével vagy az azok ellátásához szükséges pénzügyi fedezet e törvényben meghatározott eszközökkel, részben vagy egészben történő biztosításával valósul meg. A közfeladatok ellátásában államháztartáson kívüli szervezet jogszabályban meghatározott rendben közreműködhet. A közfeladatot meghatározó jogszabályban meg kell határozni a közfeladat ellátásának módját és egyidejűleg rendelkezni kell az annak ellátásához szükséges pénzügyi fedezet biztosításáról. Új közfeladat kizárólag az annak ellátásához megfelelő pénzügyi fedezet rendelkezésre állása esetén írható elő vagy vállalható. Ha a pénzügyi fedezet már nem áll rendelkezésre, intézkedni kell a pénzügyi fedezet biztosításáról vagy a közfeladat megszüntetéséről. (Forrás: Áht. 3/A. § hatályos 2015. január 1-jétől)</p>
nettó működési jövedelem	<p>A nettó működési jövedelem a jövedelemtermelő képességet méri. Megmutatja a működési bevételekből a működési kiadások és a hitelek tőketörlesztésének kifizetése után fennmaradó jövedelmet.</p>
önkormányzat	<p>A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselőtestület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására - jogszabályban meghatározottak szerint - költségvetési szervet, a Polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény szerinti gazdálkodó szervezetet (a továbbiakban: gazdálkodó szervezet), nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel. (Forrás: Mötv. 41. § (1), (2), (6) bekezdései)</p>
önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok	<p>Azok a gazdasági társaságok, amelyekben az önkormányzat a szavazatok több mint ötven százalékával vagy a Ptk. 685/B. § (2)-(3) bekezdéseiben rögzített meghatározó befolyással rendelkezik. A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja, illetve részvényese, és jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelő-bizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására, vagy a jogi személy más tagjaival, illetve részvényeseivel kötött megállapodás alapján egyedül rendelkezik a szavazatok több mint ötven</p>

	<p>százalékával. A meghatározó befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára e jogosultságok közvetett módon (köztes vállalkozásain keresztül) biztosítottak.</p> <p>[Forrás: Ptk.<sub>1</sub> 685/B. § (2)-(3), Ptk.<sub>2</sub> 8:2.§ (1)-(3) bekezdései]</p>
polgármesteri hivatal	<p>A programban a polgármesteri hivatal megnevezés alatt értjük a polgármesteri hivatalt, a főpolgármesteri hivatalt, a megyei önkormányzati hivatalt, a közös önkormányzati hivatalt.</p>
portfólió	<p>A portfólió-kezelési tevékenységet végző számára átadott eszközök, illetőleg ezen eszközökből a portfólió-kezelési tevékenységet végző által összeállított, többféle vagyonelemet tartalmazó eszközök összessége.(Tpt. 5. § (1) bekezdés 105. pont)</p>
tulajdonosi joggyakorló	<p>Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)</p>
üzemeltetésre átadott eszközök az önkormányzatnál	<p>Az önkormányzat tulajdonában lévő azon eszközök, amelyeket nem saját maga, vagy felügyelete alatt álló költségvetési szervei üzemeltetnek, hanem az üzemeltetését, működtetését más szervekre bízta. Az önkormányzat számviteli nyilvántartásában elkülönítetten kell nyilvántartani ezen eszközök bruttó értékét és értékcsökkenését.</p>
vagyongazdálkodás	<p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése)</p>
vagyonkezelői jog	<p>A képviselő-testület a helyi önkormányzat tulajdonában lévő nemzeti vagyonra a nemzeti vagyonról szóló törvény rendelkezései szerint az önkormányzati közfeladat átadásához kapcsolódva vagyonkezelői jogot létesíthet. Vagyonkezelői jog önkormányzati lakóépületre és egyes rendeltetésű épületre, társasházban lévő önkormányzati lakásra és nem lakás céljára szolgáló helyiségre kizárólag a helyi önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezettel, vagy annak 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezettel létesíthető, és kizárólag általuk gyakorolható. A vagyonkezelési szerződésnek a gazdálkodó szervezet tulajdonosi szerkezetében történő tulajdonos változás miatti megszűnésének esetére a nemzeti vagyonról szóló törvényben meghatározottak az irányadók. (Forrás: Mötv. 109. § (1) bekezdése)</p>

## 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 a figyelembe nem vett 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.





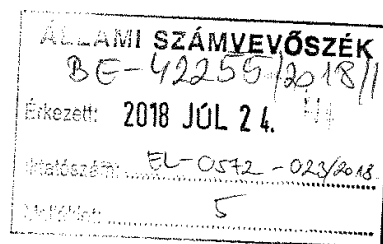
113 Y Ed FVG K  
2018.07.24. Berek M.

Gyáli Polgármesteri Hivatal  
Gyál Város Önkormányzatának Alpolgármestere  
2360 Gyál, Körösi út 112-114.  
06 29 540 930 | 06 29 340 028  
www.gyal.hu | eros.jozsef@gyal.hu  
facebook.com/varos.gyal

## ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Domokos László Elnök Úr

Budapest 4.  
Pf. 54.  
1364



**Tárgy:** Észrevétel az EL-0572-022/2018. iktatószámú jelentéstervezetre.

**Tisztelt Elnök Úr!**

Köszönettel megkaptuk az „Önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése - Gyál Város Önkormányzata” című ellenőrzésről készült EL-0572-022/2018. iktatószámú számvevőszéki jelentéstervezetet.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentés megállapításaira az alábbi észrevételt tesszük.

1. A jelentéstervezet 13. oldal 1. táblázat 1. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
2. A jelentéstervezet 13. oldal 1. táblázat 2. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 1. és 2. sorszám alatt megküldött dokumentumok IV/12. pontjaiban kerültek rögzítésre azok az Önkormányzatra és Polgármesteri Hivatalra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározásra került, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, vagy nem lényegesnek.
3. A jelentéstervezet 13. oldal 1. táblázat 3. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
4. A jelentéstervezet 13. oldal 1. táblázat 4. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 9. és 10. sorszám alatt megküldött dokumentumok II/9.2.4.2. pontjában, a 11. sorszám alatt megküldött dokumentum II/8.3.1 pontjában kerültek rögzítésre az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásának szabályai. A 9. és 10. sorszám alatt megküldött dokumentumok II/10. pontjában került rögzítésre a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás módszere és felelőse.

5. A jelentéstervezet 14. oldal 1. táblázat 5. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a Számv.tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt bizonylati renddel rendelkezik az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal, bár nem a Számlarend mellékleteként, hanem külön szabályzatként, ezért nem került megküldésre a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 4. sorszám alatti dokumentummal. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szabályzatát a bizonylati rendről levelünk mellékleteként megküldjük Önöknek.
6. A jelentéstervezet 14. oldal 1. táblázat 6. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 5. sorszám alatt megküldött dokumentum VI. pontja tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének szabályait. A könyvek vezetése a vizsgált időszakban a POLISZ SYSTEM Integrált Ügyviteli Szoftverrel történt, amely egy menetben és teljes körűen biztosítja a számlák rögzítését a költségvetési, a pénzügyi számvitelben, illetve a megfelelő analitikus nyilvántartásokban. A program megnevezése a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 1. és 2. sorszám alatt megküldött dokumentum IV/21. pontjában, valamint 3. sorszám alatt megküldött dokumentum III/1.3 pontjában került megnevezésre. Úgy gondoltuk, hogy a számviteli politikában kerülnek a főbb elvek meghatározásra, ezért a program megnevezését is itt szerepeltettük, nem vezettük azt végig az összes szabályzatunkon.
7. A jelentéstervezet 14. oldal 1. táblázat 7. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
8. A jelentéstervezet 14. oldal 1. táblázat 8. sorában szereplő megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 19. sorszám alatt megküldött dokumentum II/1.2.1 pontjában a 4. oldal második bekezdésében egy mondatban került szabályozásra a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend.
9. A jelentéstervezet 14. oldal 2. táblázat 1. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
10. A jelentéstervezet 14. oldal 2. táblázat 2. sorában szereplő megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a rendeletben azért nem határoztuk meg az Möt.v. 143. § (4) bekezdésének i) pontja szerinti azon vagyonelemeket, amelyre a helyi önkormányzat vagyonelemkezelői jogot létesíthet, mert nem volt és jelenleg sem áll Önkormányzatunk szándékában ilyen létesíteni. Azon eszközök körét, amelyet vagyonelemkezelésbe adunk, jogszabály kötelezően írta elő.
11. A jelentéstervezet 15. oldal 3. táblázat 1. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
12. A jelentéstervezet 15. oldal 3. táblázat 2. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.

13. A jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 3. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
14. A jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 4. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
15. A jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 5. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
16. A jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 6. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: nyilvántartásunk tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III.4. pontjában felsorolt tartalmi elemeket, ugyan nem egy dokumentumban, hanem a bevételi utalvány lapon, a számlaösszesítőn és a befizetés bizonylatán. Ezeket a dokumentumokat a befizetés bizonylata mellett (pénztári bizonylat, banki bizonylat) egy helyen és integrált ügyviteli szoftverrel kezeljük. Ez látható pl. a 2017.12.19-én kelt EL-0307-038/2017 iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 536. és 537. sorszám alatt megküldött dokumentumban. Az egy rendszerben, áttekinthető módon meglévő nyilvántartás vezetését sajnós a korábban használt POLISZ SYSTEM Integrált Ügyviteli Szoftver, illetve a törvényi előírás alapján jelenleg kötelezően használt ASP Gazdálkodási Szakrendszer sem tudja biztosítani.
17. A jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 7. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: gondoskodtunk a kataszter ingatlan adatlapjának, valamint a földre, az épületekre, a közműre és egyéb építményre vonatkozó betétlapjai adatai és a közhiteles ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adatai egyezőségéről. Az egyeztetésről készült nyilatkozatokat feltöltöttük pl. a 2017.12.19-én kelt EL-0307-038/2017 iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 14, 25, 54, 63, 73. soraiba, míg azon esetekben, amikor az ingatlan-nyilvántartás nem tartalmaz adatot az egyeztetéshez, ennek értelmezhetetlenségéről tettünk nyilatkozatot (pl. ugyanezen teljességi és hitelességi nyilatkozat 41. pontja).
18. A jelentéstervezet 17. oldal 4. táblázat 1. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a mérleg tételeinek alátámasztására a 2014-2016. évek mindegyikében készült leltár. A 2014. és a 2016. években egyeztetéssel történő leltározás valósult meg, míg a 2015. évben egyeztetéssel és mennyiségi számbavétellel történő leltározás történt. A leltározásról készült dokumentumokat a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 70-75. sorszám alatt beküldött tételei tartalmazzák. A mérlegtételek alátámasztására szolgáló dokumentumok ugyanezen teljességi és hitelességi nyilatkozat 54-64. sorszámai alatt kerültek feltöltésre.
19. A jelentéstervezet 17. oldal 4. táblázat 2. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 70. sorszám alatt megküldött dokumentum 9-14. oldalai, a 71. sorszám alatt megküldött dokumentum 13-22. oldalai, a 75. sorszám alatt megküldött dokumentum 13-22. oldalai tartalmazzák a 2014-2016. időszakra vonatkozóan a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés megtörténtét.
20. A jelentéstervezet 17. oldal 4. táblázat 3. sorában szereplő megállapítást tudomásul vettük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.

21. A jelentéstervezet 17. oldal 4. táblázat 4. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a követelések folyószámla egyeztetéssel való igazolása a vevők által megtörtént, amelyet a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 54-64. sorszám alatt beküldött dokumentumok tartalmaznak. Folyószámla egyeztetés azon vevőkkel történik, amelyektől a követelés összege a mérlegkészítés időpontjáig nem teljesül. A kiküldött folyószámla egyeztetők nem minden esetben érkeznek vissza a vevőktől, ezen esetekben a postai tértivevény igazolja a megküldés tényét, amelyek szintén a fentiekben felsorolt dokumentumokban megtalálhatók.
22. A jelentéstervezet 17. oldal 4. táblázat 5. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
23. A jelentéstervezet 18. oldal 5. táblázat 1. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
24. A jelentéstervezet 18. oldal 5. táblázat 2. sorában szereplő megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: álláspontunk szerint az Nvtv. 11.§.(11) bekezdésének a) pontja nem írja elő, hogy az üzemeltetők részére ezen jogszabályhelyből eredeztethetően külön szabályozni kellene a beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségeket, hanem ha egyéb dokumentumban (pl. jogszabály, szerződés) jelent meg ilyen kötelezettség, akkor azt a nemzeti vagyron hasznosítására kötött szerződésben is szerepeltetni kell. Mindezek mellett a hasznosításra vonatkozó szerződések nem csak a DPMV Zrt-vel kötött üzemeltetési szerződésben, hanem szinte kivétel nélkül tartalmaznak a vagyonnal kapcsolatos beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettséget a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozathoz beküldött dokumentumok alapján az alábbiak szerint:
  - a 87. pontban feltöltött, a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal kötött vagyonkezelési szerződés 10-13, 18-22. és 24-25. pontjai,
  - a 88. pontban feltöltött, a BKSE-vel kötött üzemeltetői szerződés 6-8, és 10. pontja,
  - a 91. pontban feltöltött, a Gyál Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel kötött feladat-ellátási szerződés III/3.b) pontja,
  - a 97. pontban feltöltött, a Pest Megyei Kormányhivatallal kötött megállapodás IV/5. pontja és az V. pont hetedik bekezdése,
  - az A.S.A. Kft-vel 1999. februárjában kötött bérleti szerződés valóban nem rendelkezett róla, de itt beépítetlen területet adott bérbe az Önkormányzat.
25. A jelentéstervezet 18. oldal 5. táblázat 3. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
26. A jelentéstervezet 18. oldal 6. táblázat 1. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 22. és 24. soraiban feltöltött kötelezettségvállalási utasítás I/5 pontjában leírtakat az utasítás készítésekor úgy értettük, hogy a Jegyző az abban felsorolt szervezetek esetében nem csak a működésre, hanem a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok erejéig – beleértve a beruházási és a finanszírozási kiadásokat is – vállalhat kötelezettséget. A megfogalmazást pontosítjuk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.

27. A jelentéstervezet 19. oldal 6. táblázat 2. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, valóban előfordult, hogy a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott a kötelezettségvállalásról. Az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
28. A jelentéstervezet 19. oldal 6. táblázat 3. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017. december 07-én kelt EL-0307-038/2017. sz. adatbekérő I/C. számú melléklete tartalmazta a beruházásokra, felújításokra bekért dokumentumok listáját. A Polgármesteri Hivatal beruházásaira, felújításaira vonatkozó dokumentumok a lista 3-6.; 26-28.; 34-35. és a 38. soraiban szerepelnek. A 2017. 12.19-én kelt EL-0307-038/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 96.; 105.; 114.; 123.; 281.; 290.; 299.; 341.; 350.; 374. sorai tartalmazzák a kötelezettségvállalási rendelvevényeket, amelyeken megtalálható a pénzügyi ellenjegyző aláírása.
29. A jelentéstervezet 19. oldal 7. táblázat 1 sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 22. és 24. soraiban feltöltött kötelezettségvállalási utasítás I/5 pontjában leírtakat az utasítás készítésekor úgy értettük, hogy a Jegyző az abban felsorolt szervezetek esetében nem csak a működésre, hanem a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok erejéig – beleértve a beruházási és a finanszírozási kiadásokat is – vállalhat kötelezettséget. A megfogalmazást pontosítjuk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.
30. A jelentéstervezet 19. oldal 7. táblázat 2. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 498. sorszám alatt megküldött dokumentum tartalmazza az ualványozó aláírását.
31. A jelentéstervezet 20. oldal 8. táblázat 1. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 556. sorszáma alatt feltöltött dokumentum tartalmazza a Városüzemeltetési Nkft 2015. évi beszámolójáról a felügyelő bizottság írásbeli döntését.
32. A jelentéstervezet 20. és 21. oldalán szereplő, integritással kapcsolatos szövegrészhez az alábbi észrevételeket tesszük: az integritás irányítási szabályzat valóban 2016. december 1-től lépett hatályba, de az ezen szabályzat kiadását előíró jogszabály (187/2016.(VII.13.) Korm. rend. 16.§.g) pont) is csak 2016. október 1-től hatályos és nem írt elő határidőt a szabályzat elkészítésére.
- A 2018.01.19-én kelt EL-0307-038/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 2. sorszáma alatt feltöltött közszolgálati szabályzat VII/8. pontja tartalmazza a hivatali vezetékes- és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályozást. Ugyanezen közszolgálati szabályzat X/2. pontja szabályozza a közigazgatási eljárás során felmerülő összeférhetlenség bejelentésének szabályait, míg a fent említett teljességi és hitelességi nyilatkozat 3. sorszáma alatt feltöltött köztisztviselői etikai kódex II/5. pontjának utolsó bekezdése bármilyen összeférhetlenség felmerülését vagy vélelmezését köteles jelenteni. Ezen szabályok mellett minden köztisztviselő jogviszonya létesítésekor kitölti a jelen levél mellékleteként megküldött, együttalkalmazási tilalomról és összeférhetlenségről szóló nyilatkozatot.
- Bár korábban rendszeres korrupciós kockázatelemzést valóban nem végzett a Gyáli Polgármesteri Hivatal, a 2016. december 1-től hatályos integritás irányítási szabályzat alapján kiadott és jelen levelünk mellékleteként megküldött 2017-es korrupció-megelőzési terv már tartalmazott

kérdőíves felmérést és annak kiértékelését és ismertetését is, melyet szintén mellékelünk. A 2018-as korrupció-megelőzési terv összeállításánál szintén figyelembe vettük a mérés eredményét.

Tisztelt Elnök Úr! A leírtak alapján kérjük észrevételeink elfogadását és a végleges ellenőrzési jelentésen történő átvezetését.

Gyál, 2018. július 19.

Tisztelettel:  
Erőss József  
alpolgármester



Rözgonyi Erik  
címzetes főjegyző



Melléklet:

- Gyáli Polgármesteri Hivatal szabályzata a bizonylati rendről.
- Gyál Város Önkormányzatának szabályzata a bizonylati rendről.
- Együttalkalmazási tilalomról és összeférhetetlenségről szóló nyilatkozat
- Gyáli Polgármesteri Hivatal 2017. évi korrupció-megelőzési intézkedési terve
- Integritással kapcsolatos kérdőívek értékelése



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0572-024/2018.

**Pápai Mihály úr**  
polgármester  
Gyál Város Önkormányzata

Gyál

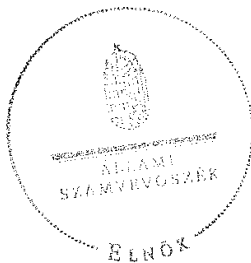
**Tisztelt Polgármester Úr!**

Köszönettel megkaptam az Állami Számvevőszékhez 2018. július 24. napján érkezett az "Önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése – Gyál Város Önkormányzata" című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételét.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a részben figyelembe vett és a figyelembe nem vett észrevételeket – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a jelentésben szerepeltetjük azok indokainak feltüntetésével együtt.

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

Budapest, 2018. augusztus hó 16. nap



Tisztelettel:

  
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató a részben figyelembe vett és a figyelembe nem vett észrevételekről, azok indokairól



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

1. számú melléklet  
az EL-0572-024/2018. ikt. számú levélhez

### Tájékoztató

a részben figyelembe vett és a figyelembe nem vett észrevételekről, azok indokairól

<p>1.</p>	<p>Észrevétel:</p>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 13. oldal 1. táblázat 1. megállapítására:</b></p> <p>„1. A jelentéstervezet 13. oldal 1. táblázat 1. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</p> <p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 13. oldal 1. táblázat 3. megállapítására:</b></p> <p>„3. A jelentéstervezet 13. oldal 1. táblázat 3. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</p> <p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 14. oldal 1. táblázat 7. megállapítására:</b></p> <p>„7. A jelentéstervezet 14. oldal 1. táblázat 7. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</p> <p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 14. oldal 2. táblázat 1. megállapítására:</b></p> <p>„9. A jelentéstervezet 14. oldal 2. táblázat 1. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</p> <p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 15. oldal 3. táblázat 1. megállapítására:</b></p> <p>„11. A jelentéstervezet 15. oldal 3. táblázat 1. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</p>
-----------	--------------------	---



	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 15. oldal 3. táblázat 2. megállapítására:</b>  <i>„12. A jelentéstervezet 15. oldal 3. táblázat 2. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</i></p> <p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 3. megállapítására:</b>  <i>„13. A jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 3. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</i></p> <p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 4. megállapítására:</b>  <i>„14. A jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 4. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</i></p> <p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 5. megállapítására:</b>  <i>„15. A jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 5. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</i></p> <p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 17. oldal 4. táblázat 3. megállapítására:</b>  <i>„20. A jelentéstervezet 17. oldal 4. táblázat 3. sorában szereplő megállapítást tudomásul vettük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk”</i></p> <p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 37. oldal 4. táblázat 5. megállapítására:</b>  <i>„22. A jelentéstervezet 37. oldal 4. táblázat 5. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk”.</i></p> <p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 18. oldal 5. táblázat 1. megállapítására:</b>  <i>„23. A jelentéstervezet 18. oldal 5. táblázat 1. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</i></p> <p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 18. oldal 5. táblázat 3. megállapítására:</b>  <i>„25. A jelentéstervezet 18. oldal 5. táblázat 3. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, arra észrevételt nem teszünk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</i></p>
--	---

		<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 19. oldal 6. táblázat 2. megállapítására:</b></p> <p>„27. A jelentéstervezet 19. oldal 6. táblázat 2. sorában szereplő megállapítást tudomásul vesszük, valóban előfordult, hogy a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott a kötelezettségvállalásról. Az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ a fentiekben foglaltakat nem tekinti észrevételnek.</b>
	<b>Indoklás:</b>	Az ÁSZ a fentiekben foglaltakat nem tekinti észrevételnek, mert abban Gyál Város Önkormányzatának polgármestere arról ír, hogy a megállapításokat tudomásul veszi, azokra észrevételt nem tesz, valamint az intézkedési tervnek megfelelően javítja.
2.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 13. oldal 1.1. számú megállapítás 1. táblázat 2. pontjára</b> „A Jegyző a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére 2014. január 1. és 2015. június 30. között a számviteli politika<sup>1,2</sup> keretében nem rögzítette azokat az Önkormányzatra, és a Hivatalra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, vagy nem lényegesnek” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„2. A jelentéstervezet 13. oldal 1. táblázat 2. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljeségi és hitelességi nyilatkozat 1. és 2. sorszám alatt megküldött dokumentumok IV/12. pontjaiban kerültek rögzítésre azok az Önkormányzatra és Polgármesteri Hivatalra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározásra került, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, vagy nem lényegesnek.”</p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás:</b>	Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el, az ellenőrzés eredményei, az ellenőrzési megállapítások dokumentumokkal alátámasztottak, adatokkal megalapozottak. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az ÁSZ részére a

		<p>2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú adatbekérő levélhez kapcsolódó teljességi és hitelességi nyilatkozat 1-2. sorszám alatt megküldött az Önkormányzatra és a Hivatalra vonatkozó 2013. január 1-jétől hatályos Számviteli politika<sub>1,2</sub> -ben nem a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében foglalt előírás szerint határozták meg, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, vagy nem lényegesnek. A Számviteli politika<sub>1,2</sub> 4.12. pontjában a 2014. január 1-jétől hatályon kívül helyezett, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII.24.) Korm. rendelet 5.§. 10. pontjában előírt „Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba” került meghatározásra. Így a 2014. január 1-jétől 2015. június 30-ig terjedő ellenőrzési időszakra vonatkozóan a Számviteli politikában nem kerültek meghatározásra a hatályos jogszabályi előírásnak megfelelően azok az Önkormányzatra, és a Hivatalra jellemző szabályok, előírások, módszerek, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, vagy nem lényegesnek.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a 2014. január 1. és 2015. június 30. közötti ellenőrzési időszak tekintetében a számviteli politika<sub>1,2</sub> vonatkozásában tett megállapítását.</p>
<p>3.</p>	<p><b>Észrevétel:</b></p>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 13. oldal 1.1. számú megállapítás 1. táblázat 4. pontjára „A Jegyző az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának előírása ellenére az értékelési szabályzat<sub>1,3</sub> -ban nem rögzítette követeléstípusonként a kisösszegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait; az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontjának előírása ellenére az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait; az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit” tett észrevétel:</b></p> <p>„4. A jelentéstervezet 13. oldal 1 táblázat 4. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 9. és 10. sorszám alatt megküldött dokumentumok II/9.2.4.2. pontjában, 11. sorszám alatt megküldött dokumentum II/8.3.1 pontjában kerültek rögzítésre az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásának szabályai. A 9. és 10. sorszám alatt megküldött dokumentumok II/10. pontjában került rögzítésre a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás módszere és felelőse.”</p>

	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt részben veszi figyelembe.</b>
	<b>Indokolás:</b>	<p>Az észrevétel részben megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az észrevétel alapján az ellenőrzött szervezet által a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú adatbekérő levélhez kapcsolódó teljességi és hitelességi nyilatkozat 9-11. sorszám alatt megküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat az Értékelési szabályzat 1,3-ban nem a <b>hatályos jogszabályi előírás</b> szerint rögzítette követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. A 2015. június 30-tól hatályos Értékelési szabályzat 3-ban az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja előírásának megfelelően az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásának szabályai rögzítésre kerültek.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ módosítja a jelentéstervezetben, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések szabályozása vonatkozásában megtett megállapítását.</p>
4.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 14. oldal 1.1. számú megállapítás 1. táblázat 5. pontjára</b> „A Jegyző a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírás ellenére nem gondoskodott arról, hogy a számlarend<sup>1,2</sup> tartalmazza az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.”</p> <p><b>tett észrevétel:</b></p> <p>„5. A jelentéstervezet 14. oldal 1. táblázat 5. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a Számv.tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt bizonylati renddel rendelkezik az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal, bár nem a Számlarend mellékleteként, hanem külön szabályzatként, ezért nem került megküldésre a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 4. sorszám alatti dokumentummal. Az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szabályzatát a bizonylati rendről levelünk mellékleteként megküldjük Önöknek.”</p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indokolás:</b>	<p>Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési</p>

		<p>program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat hiteles dokumentumokkal nem igazolta, hogy rendelkezik a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel, melyet az Önkormányzat észrevételében is megerősített.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a bizonylati rendre vonatkozóan tett megállapítását.</p>
5.	<p><b>Észrevétel:</b></p>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 14. oldal 1.1. számú megállapítás 1. táblázat 6. pontjára</b> „A Jegyző az Áhsz. 51.§ (3) bekezdésében foglaltak ellenére a számlarend<sub>1,2</sub>-ben nem szabályozta a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„6. A jelentéstervezet 14. oldal 1. táblázat 6. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljeségi és hitelességi nyilatkozat 5. sorszám alatt megküldött dokumentum VI. pontja tartalmazza a részletező nyilvántartások vezetésének szabályait. A könyvek vezetése a vizsgált időszakban a POLISZ SYSTEM Integrált Ügyviteli Szoftverrel történt, amely egy menetben és teljes körűen biztosítja a számlák rögzítését a költségvetési, a pénzügyi számvitelben, illetve a megfelelő analitikus nyilvántartásokban. A program megnevezése a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljeségi és hitelességi nyilatkozat 1. és 2. sorszám alatt megküldött dokumentum IV/21. pontjában, valamint 3. sorszám alatt megküldött dokumentum III/1.3 pontjában került megnevezésre. Úgy gondoltuk, hogy a számviteli politikában kerülnek a főbb elvek meghatározásra, ezért a program megnevezését is itt szerepeltettük, nem vezettük azt végig az összes szabályzatunkon.”</p>
	<p><b>Válasz:</b></p>	<p><b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b></p>
	<p><b>Indokolás:</b></p>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el. Az észrevétel alapján az ellenőrzött szervezet által a 2017.10.05-én</p>

		<p>kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú adatbekérő levélhez kapcsolódó teljességi és hitelességi nyilatkozat 5. sorszám alatt megküldött számlarend felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az nem szabályozta az Áhsz. 51.§ (3) bekezdésében foglalt előírások szerint a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a számlarend vonatkozásában tett megállapítását.</p>
6.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 14. oldal 1.1. számú megállapítás 1. táblázat 8. pontjára</b> „A Jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja ellenére belső szabályzatban nem rendezte a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„8. A jelentéstervezet 14. oldal 1. táblázat 8. sorában szereplő megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kell EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 19. sorszám alatt megküldött dokumentum II/1.2.1 pontjában a 4. oldal második bekezdésében egy mondatban került szabályozásra a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend.”</p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indokolás:</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben az ÁSZ részére a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú adatbekérő levélhez kapcsolódó teljességi és hitelességi nyilatkozat 19. sorszáma alatt megküldött Gazdálkodási szabályzat II/1.2.1 pontjában rögzítettek nem felelnek meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdések közül a beszerzések lebonyolítására vo-</p>

		<p>natkozóan előírt eljárásrendnek, mivel az nem tartalmaz előírásokat/eljárási szabályokat többek között a beszerzések előkészítésére, lefolytatására, ellenőrzésére, felelőségi körére, dokumentálására, tárgyi hatályára vonatkozóan.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend vonatkozásában tett megállapítását.</p>
7.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 14. oldal 1.2. megállapítás 2. táblázat 2. pontjára</b> „A Képviselő-testület az Möt. 143. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás ellenére rendeletben nem határozta meg a 2014-2016. évekre az Möt. 143. § (4) bekezdésének i) pontja szerinti azon vagyonelemeket, amelyekre a helyi önkormányzat vagyongazdálkodási jogot létesíthet” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„10. A jelentéstervezet 14. oldal 2. táblázat 2. sorában szereplő megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a rendeletben azért nem határoztuk meg az Möt. 143. § (4) bekezdésének i) pontja szerinti azon vagyonelemeket, amelyre a helyi önkormányzat vagyongazdálkodási jogot létesíthet, mert nem volt és jelenleg sem áll önkormányzatunk szándékában ilyen létesíteni. Azon eszközök körét, amelyet vagyongazdálkodásba adtunk, jogszabály kötelezően írta elő.”</p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indokolás:</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat az ÁSZ részére megküldött dokumentumokkal nem igazolta azt, hogy rendeletben meghatározta azon vagyonelemeket, amelyekre a helyi önkormányzat vagyongazdálkodási jogot létesíthet.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a rendeletben meghatározandó vagyongazdálkodási jog létesítésével érintett vagyonelemek vonatkozásában tett megállapítását.</p>
8.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 16. oldal 3.1. megállapítás 3. táblázat 6. pontjára</b> „A Jegyző az Áhsz. 39. § (1) és (3) bekezdéseinek előírása ellenére nem biztosította a költségvetési könyvvezetés keretében a követelésekről áttekinthető nyilvántartás vezetését, mivel a 14. melléklet III. 4. pontjában felsorolt tartalmi elemek közül a ve-vőkkel szembeni követelések részletező nyilvántartása nem tartalmazta az a), d), e)-g), j) és l) alpontokban felsorolt tartalmi elemeket, továbbá a közhatalmi követelések részletező nyilvántartása</p>

		<p>nem tartalmazta az a)-g), j) és l) alpontokban felsorolt tartalmi elemeket.” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„16. A jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 6. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: nyilvántartásunk tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III.4. pontjában felsorolt tartalmi elemeket, ugyan nem egy dokumentumban, hanem a bevételi utalvány lapon, a számlaösszesítőn és a befizetés bizonylatán. Ezeket a dokumentumokat a befizetés bizonylata mellett (pénztári bizonylat, banki bizonylat) egy helyen és integrált ügyviteli szoftverrel kezeljük. Ez látható pl. a 2017.12.19-én kelt EL-0307-038/2017 iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 536. és 537. sorszám alatt megküldött dokumentumban. Az egy rendszerben, áttekinthető módon meglévő nyilvántartás vezetését sajnos a korábban használt POLISZ SYSTEM Integrált Ügyviteli Szoftver, illetve a törvényi előírás alapján jelenleg kötelezően használt ASP Gazdálkodási Szakrendszer sem tudja biztosítani.”</p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indokolás:</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben beküldött dokumentumok felülvizsgálata alapján az ÁSZ megállapította, hogy a követelésekről az Önkormányzat nem vezetett áttekinthető részletező nyilvántartást. Az ÁSZ részére megküldött nyilvántartások – „vevő követelések és közhatalmi követelések analitikái” nem feleltek meg az Áhsz. 14. melléklet III. 4. pontjában meghatározott kötelező minimumtartalomnak, mert nem tartalmazták az előírt tartalmi elemek közül többek között a követelések sorszámát, a nyilvántartásba vételének dátumát, a teljesített befizetések dátumát, egységes rovatrend szerinti besorolását, a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait, az értékvesztéssel és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a követelések részletező nyilvántartására vonatkozó megállapítását.</p>
9.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 16. oldal 3.1. megállapítás 3. táblázat 7. pontjára</b> „A Jegyző a kataszteri rendelet 1. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a kataszter ingatlan adatainak, valamint a földre, az épület-re, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjainak adatai és a közhiteles ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adatai egyezőségéről.” <b>tett észrevétel:</b></p>



		<p>„17. A jelentéstervezet 16. oldal 3. táblázat 7. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: gondoskodunk a kataszter ingatlan adatlapjának, valamint a földre, az épületre, a közműre és egyéb építményre vonatkozó betétlapjai adatai és a közhiteles ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adatai egyezőségéről. Az egyeztetésről készült nyilatkozatokat feltöltöttük pl. a 2017.12.19-én kelt EL-0307-038/2017 iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 14, 25, 54, 63, 73. soraiba, míg azon esetekben, amikor az ingatlan-nyilvántartás nem tartalmaz adatot az egyeztetéshez, ennek értelmezhetetlenségéről tettünk nyilatkozatot (pl. ugyanezen teljességi és hitelességi nyilatkozat 41. pontja).”</p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indokolás:</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat az észrevételben hivatkozott nyilatkozatokban, továbbá más dokumentumokban sem igazolta a kataszter ingatlan adatlapjának, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjainak adatai és a közhiteles ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adatai <b>egyezőségét</b>.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a kataszter ingatlan adatlapjának, valamint vonatkozó betétlapjainak adatai és a közhiteles ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adatai egyezősége tárgyában tett megállapítását.</p>
10.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 17. oldal 3.2. megállapítás 4. táblázat 1. pontjára</b> „A Jegyző a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének, a leltározási szabályzat<sub>1,2</sub> 2.1. pontja, valamint a Leltározási szabályzat<sub>3</sub> 1.1. pontja előírásai ellenére a 2014 - 2016. években a mérleg tételeinek alátámasztásához leltárt nem állított össze” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„18. A jelentéstervezet 17. oldal 4. táblázat 1. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a mérleg tételeinek alátámasztására a 2014-2016. évek mindegyikében készült leltár. A 2014. és a 2016. években egyeztetéssel történő leltározás valósult meg, míg a 2015. évben egyeztetéssel és mennyiségi számbavétellel történő leltározás történt. A leltározásról készült dokumentumokat a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 70-75. sor-</p>

		<i>szám alatt beküldött tételei tartalmazzák. A mérlegtételek alátámasztására szolgáló dokumentumok ugyanezen teljességi és hitelességi nyilatkozat 54-64. sorszámai alatt kerültek feltöltésre.”</i>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben az ÁSZ részére bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy a Számv.tv. 69.§. (1) bekezdés előírása, valamint a Leltározási szabályzat<sup>1,3</sup>-ban foglalt előírások ellenére az Önkormányzat a 2014-2016. évekre vonatkozóan nem rendelkezett olyan leltárral, amely tétélesen, ellenőrizhető módon tartalmazta az Önkormányzat mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a 2014-2016. évi leltárak összeállítása vonatkozásában tett megállapítását.</p>
11.	<b>Észrevétel:</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 17. oldal 3.2. megállapítás 4. táblázat 2. pontjára</b> „A Jegyző a Számv. tv 69. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem gondoskodott a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetésnek a 2014-2016. évi beszámolók mérleg-fordulónapjaira vonatkozó elvégzéséről” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„19. A jelentéstervezet 17. oldal 4. táblázat 2. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 70. sorszám alatt megküldött dokumentum 9-14. oldalai, a 71. sorszám alatt megküldött dokumentum 13-22. oldalai, a 75. sorszám alatt megküldött dokumentum 13-22. oldalai tartalmazzák a 2014-2016. időszakra vonatkozóan a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés megtörténtét.”</p>
	<b>Válasz:</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás:</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat dokumentumokkal nem igazolta a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében foglalt előírásának</p>

		<p>megfelelő elvégzését a 2014-2016. évi beszámolók mérleg-fordulónapjaira vonatkozóan. Folyamatosan vezetett részletező, a számlarendben és az Áhsz. 14. sz. mellékletében előírt nyilvántartások nem álltak rendelkezésre, továbbá az észrevételben hivatkozott dokumentumok között a mérlegsorok és az analitikus nyilvántartások közötti egyezőségéről szóló dokumentumok, illetve adott nyilatkozatok sem tartalmaztak a főkönyvi kivonat és a nyilvántartás adatai közötti egyeztetés alátámasztására alkalmas adatokat.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés vonatkozásában tett megállapítását.</p>
12.	<b>Észrevétel</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 17. oldal 3.2. megállapítás 4. táblázat 4. pontjára</b> „A Jegyző a Számv. tv. 65. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem biztosította, hogy az Önkormányzat a 2014-2016. évi mérlegeiben a követeléseket az elfogadott, az elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken mutassa ki. A 2014. évben a leltározási szabályzat<sub>1,2</sub> 5.5. pontjának, a 2015-2016. években a leltározási szabályzat<sub>3</sub> 4.5. pontjának rendelkezése ellenére a követelések folyószámla egyeztetéssel való igazolása a vevők által nem történt meg” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„21. A jelentéstervezet 17. oldal 4. táblázat 4. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a követelések folyószámla egyeztetéssel való igazolása a vevők által megtörtént, amelyet a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 54-64. sorszám alatt beküldött dokumentumok tartalmazzak. Folyószámla egyeztetés azon vevőkkel történik, amelyekről a követelés összege a mérlegkészítés időpontjáig nem teljesül. A kiküldött folyószámla egyeztetők nem minden esetben érkeznek vissza a vevőktől, ezen esetekben a postai tértivevény igazolja a megküldés tényét, amelyek szintén a fentiekben felsorolt dokumentumokban megtalálhatók.”</p>
	<b>Válasz</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy a leltározás során a követelések folyószámla egyeztetéssel való igazolását a vevők által dokumentáltan nem igazolták. A Leltározási szabályzat<sub>1,2</sub> 5.5 pontjának és a Leltározási szabályzat<sub>3</sub> 4.5. pontjának előírása alapján az Önkormányzat által a vevők részére megküldött egyenlegközlőkben foglaltak vevők általi iga-</p>

		<p>zolása nem történt meg. Az önkormányzat által megküldött egyenlegközlőket több esetben nem ismerték és fogadták el a vevők, ezáltal a Számv. tv. 65.§ (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére az Önkormányzat a 2014-2016. évi mérlegekben a követeléseket nem az elfogadott, elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken mutatta ki.</p> <p>A fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a követelések folyószámla egyeztetéssel való igazolása vonatkozásában tett megállapítását</p>
13.	Észrevétel	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 18. oldal 4.1. megállapítás 5. táblázat 2. pontjára</b> „Az Önkormányzat képviselőjében a Polgármester által kötött, hasznosításra vonatkozó szerződésekben – egy kivétellel – az Nvtv. 11.§ (11) bekezdésének a) pontjában foglaltak ellenére az üzemeltetők részére nem írta elő az önkormányzati vagyon használatáról, állapotáról, az elvégzett felújításokról, pótlólagos beruházásokról szóló beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettséget.” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„24. A jelentéstervezet 18. oldal 5. táblázat 2. sorában szereplő megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: álláspontunk szerint az Nvtv. 11. §.(11) bekezdésének a) pontja nem írja elő, hogy az üzemeltetők részére ezen jogszabályhelyből eredeztethetően külön szabályozni kellene a beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségeket, hanem ha egyéb dokumentumban (pl. jogszabály, szerződés) jelent meg ilyen kötelezettség, akkor azt a nemzeti vagyon hasznosítására kötött szerződésben is szerepeltetni kell. Mindezek mellett a hasznosításra vonatkozó szerződések nem csak a DPMV Zrt-vel kötött üzemeltetési szerződésben, hanem szinte kivétel nélkül tartalmaznak a vagyonnal kapcsolatos beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettséget a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozathoz beküldött dokumentumok alapján az alábbiak szerint:</p> <p>a 87. pontban feltöltött, a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal kötött vagyonkezelési szerződés 10-13, 18-22. és 24-25. pontjai,</p> <p>a 88. pontban feltöltött, a BKSE-vel kötött üzemeltetői szerződés 6-8, és 10. pontja, a 91. pontban feltöltött, a Gyál Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Kft-vel kötött feladatellátási szerződés III/3 ,b) pontja,</p> <p>a 97. pontban feltöltött, a Pest Megyei Kormányhivatallal kötött megállapodás IV/5. pontja és az V. pont hetedik bekezdése, az A.S.A. Kft-vel 1999. februárjában kötött bérleti szerződés valóban nem rendelkezett róla, de itt beépítetlen területet adott bérbe az önkormányzat”</p>
	Válasz	<p><b>Az ÁSZ az észrevételt részben veszi figyelembe.</b></p>

	<b>Indoklás</b>	<p>Az észrevétel részben megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú adatbekérő levélhez kapcsolódó teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az észrevételben is hivatkozott hasznosításra vonatkozó szerződésekben az Nvtv. 11.§ (11) bekezdésének a) pontjában foglaltak ellenére az üzemeltetők részére – egy kivétellel az adatszolgáltatásra, két kivétellel a beszámolásra vonatkozóan – beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettséget nem irt elő. Az észrevételben hivatkozott hasznosításra vonatkozó többi szerződésben az üzemeltetők részére nem került rögzítésre a beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének részleteit tartalmazó előírás.</p> <p>A fentiek figyelembevételével az ÁSZ módosítja a jelentéstervezetben hasznosításra vonatkozó szerződésekben előírt beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában tett megállapítását.</p>
14.	<b>Észrevétel</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 19. oldal 4.2. megállapítás 6. táblázat 1. pontjára</b> „A Jegyző az Önkormányzat beruházási kiadási előirányzatai terhére a 2015-2016. években – kettő esetben – az Áht. 36. § (7) bekezdésének és az Ávr. 52. § (6) bekezdésének előírása, valamint a gazdálkodási szabályzat<sup>1,3</sup> 1.1.1. pontjában és a kötelezettségvállalási utasítás<sup>4,5</sup> I. pontjában foglaltak ellenére jogosulatlanul vállalt kötelezettséget” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„26. A jelentéstervezet 18. oldal 6. táblázat 1. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 22. és 24. soraiban feltöltött kötelezettségvállalási utasítás 1/5 pontjában leírtakat az utasítás készítésekor úgy értettük, hogy a Jegyző az abban felsorolt szervezetek esetében nem csak a működésre, hanem a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok erejéig - beleértve a beruházási és a finanszírozási kiadásokat is - vállalhat kötelezettséget. A megfogalmazást pontosítjuk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</p>
	<b>Válasz</b>	<p><b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b></p>
	<b>Indoklás</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az észrevétel alapján az ellenőrzött ál-</p>

		<p>tal beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy kötelezettségvállalási utasítás<sup>4,5</sup> 1/5. pontjában foglaltak szerint a Jegyző az Önkormányzat működésére a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok erejéig vállalható kötelezettséget, jogköre a beruházási kiadási előirányzatok terhére vállalt kötelezettségekre nem terjedt ki, melyet észrevételében az Önkormányzat is elismert.</p> <p>A fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a beruházási kiadási előirányzatok terhére vállalt kötelezettségvállalások vonatkozásában tett megállapítását</p>
	<b>Észrevétel</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 19. oldal 4.2. megállapítás 6. táblázat 3. pontjára</b> „A Jegyző a Hivatal kiadási előirányzatai terhére végzett beruházásokra, felújításokra az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalt kötelezettséget” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„28. A jelentéstervezet 19. oldal 6. táblázat 3. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017. december 07-én kelt EL-0307-038/2017. sz. adatbekérő 1/C. számú melléklete tartalmazta a beruházásokra, felújításokra bekért dokumentumok listáját. A Polgármesteri Hivatal beruházásaira, felújításaira vonatkozó dokumentumok a lista 3-6.; 26-28.; 34-35. és a 38. soraiban szerepelnek. A 2017. 12.19-én kelt EL-0307-038/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 96.; 105.; 114.; 123.; 281.; 290.; 299.; 341.; 350.; 374. sorai tartalmazzák a kötelezettségvállalási rendelvevényeket, amelyek megtalálható a pénzügyi ellenjegyző aláírása”</p>
15.	<b>Válasz</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatási határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el. Az Önkormányzat részére megküldött ellenőrzés megkezdéséről szóló EL-0307-012/2017. iktatószámú kiértékelő levélben foglaltak alapján az Önkormányzat tájékoztatást kapott arról, hogy az ellenőrzés a mellékelt ellenőrzési program szerint kerül lefolytatásra. Az ellenőrzési programban foglalt ellenőrzés módszere szerint az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapoz, a minták kiválasztása rétegzett, véletlen mintavételi eljárással történik. <b>A számvévesztési ellenőrzés általános alapelvei szerint</b> a mintavétel az ellenőrzés speciális eszköze, eljárása.</p>

		<p>Segítségével az ellenőrzést végző személy egy adatállomány, statisztikai sokaság összes tételének vizsgálata helyett <b>a kiválasztott tételek meghatározott jellemzőinek elemzése és kiértékelése útján szerez – a teljes állományra vonatkozó következtetések levonására alkalmas – ellenőrzési bizonyítékokat.</b> Az ellenőrzési munka hatékonyságának és eredményességének biztosítása érdekében az ellenőrzést végző személynek mintavételt kell alkalmaznia. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott mintatételek dokumentumainak felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által megküldött mintatétel dokumentumok fenti módszertan szerint elvégzett értékelése eredményeképp a jelentéstervezetben tett megállapítás helytálló, tényszerű és objektív. A megállapítást nyert, hogy a jegyző a Hivatal kiadási előirányzatai terhére végzett beruházásokra, felújításokra az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalt kötelezettséget.”</p> <p>A fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a Hivatal kiadási előirányzatai terhére végzett beruházások, felújítások kötelezettségvállalásai vonatkozásában tett megállapítását</p>
16.	<b>Észrevétel</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 19. oldal 5. megállapítás 7. táblázat 1. pontjára</b> „A Jegyző a kamatozó kincstárjegyek jegyzésére az Áht. 36. § (7) bekezdésének és az Ávr. 52. § (6) bekezdésének előírása, valamint a gazdálkodási szabályzat 1.1.1. pontjában és a kötelezettségvállalási utasítás 1. pontjában foglaltak ellenére jogosulatlanul vállalt kötelezettséget” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„29. A jelentéstervezet 19. oldal 7. táblázat 1 sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.05-én kelt EL-0307-002/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 22. és 24. soraiban feltöltött kötelezettségvállalási utasítás 1/5 pontjában leírtakat az utasítás készítésekor úgy' értettük, hogy a Jegyző az abban felsorolt szervezetek esetében nem csak a működésre, hanem a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok erejéig - beleértve a beruházási és a finanszírozási kiadásokat is - vállalhat kötelezettséget. A megfogalmazást pontosítjuk, az intézkedési tervnek megfelelően javítjuk.”</p>
	<b>Válasz</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy kamatozó kincstárjegyek jegyzésére a jegyző jogosulatlanul vállalt kötelezettséget. A gazdálkodási szabályzat 1.1.1.</p>

		<p>pontja szerint annak hatálya alá tartozó szervezetek nevében az Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasításában felhatalmazott személyek vállalhatnak kötelezettséget. A kötelezettségvállalási utasítás, 1/5 pontjában foglaltak szerint a Jegyző az Önkormányzat működésére a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok erejéig vállalhatott kötelezettséget, jogköre az Önkormányzat finanszírozási kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettségekre nem terjedt ki, melyet észrevételében az Önkormányzat is elismert.</p> <p>A fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a kamatozó kincstárjegyek jegyzése kötelezettségvállalás vonatkozásában tett megállapítását.</p>
17.	<b>Észrevétel</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 19. oldal 5. megállapítás 7. táblázat 2. pontjára</b> „A kamatozó kincstárjegyek ellenértékének kifizetésére az Áht. 38. § (1) bekezdésének előírása ellenére teljesítésigazolás és utalványozás nélkül került sor” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„30. A jelentéstervezet 19. oldal 7. táblázat 2. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 498. sorszám alatt megküldött dokumentum tartalmazza az utalványozó aláírását”</p>
	<b>Válasz</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú adatbekérő levélhez kapcsolódóan az Önkormányzat által beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 498. sorszámú bizonylata alapján az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak nem felelt meg. Az Önkormányzat dokumentumokkal azt igazolta, hogy a kamatozó kincstárjegyek ellenértékének kifizetése gazdasági esemény vonatkozásában a kifizetést megelőzően a teljesítésigazolás nem történt meg, továbbá a külön írásbeli rendelkezésen (kiadási utalvány) az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére az utalványozás a kifizetés elrendelését követően történt meg és a kamatozó kincstárjegyek ellenértékének kifizetésére utalványozás nélkül került sor.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a kamatozó kincstárjegyek ellenértékének kifizetése vonatkozásában tett megállapítását.</p>



18.	<b>Észrevétel</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 20. oldal 5. megállapítás 8. táblázat 1. pontjára</b> „Az Alapító a Ptk. 3:120. § (2) bekezdésének előírása ellenére a Városüzemeltetési Nkft. 2015. évi beszámolójáról nem a felügyelő bizottság írásbeli jelentésének birtokában döntött” <b>tett észrevétel:</b></p> <p>„31. A jelentéstervezet 20. oldal 8. táblázat 1. sorában tett megállapítással kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük: a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 556. sorszáma alatt feltöltött dokumentum tartalmazza a Városüzemeltetési Nkft 2015. évi beszámolójáról a felügyelő bizottság írásbeli döntését”</p>
	<b>Válasz</b>	<b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b>
	<b>Indoklás</b>	<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy a 2017.10.30-án kelt EL-0307-006/2017. iktatószámú adatbekérő levélhez kapcsolódóan az Önkormányzat által beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 556. sorszámu „114KhtFBmér15” elnevezésű fájl helyett az Önkormányzat az ÁSZ ellenőrzési dokumentumokat tartalmazó Web-es felületére a „114VGFbMér15” elnevezésű fájlt, a Városgazda NKft. 2015. évi mérlegének tárgyalásáról készített FB jegyzőkönyvet töltötte fel. A Városüzemeltetési Kft. felügyelő bizottságának a 2015. évi mérleg tárgyalásáról szóló jegyzőkönyv kivonata nem került az ÁSZ részére megküldésre.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben a Városüzemeltetési Kft. FB-nek a 2015. évi beszámolójáról adott írásbeli jelentése vonatkozásában tett megállapítását.</p>
19.	<b>Észrevétel</b>	<p><b>Az ÁSZ jelentéstervezet 20-21. oldal 7. megállapításra</b> „A Polgármester és a Jegyző az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközök használatára vonatkozó szabályozás körében a gépjármű üzemeltetés szabályzatát kiadta, egyéb eszközök használatára vonatkozóan – pl. telefon – sem az Önkormányzat, sem a Hivatal nem rendelkezett szabályozással.</p> <p>A jogszabályok által elő nem irt, de a kockázatok mérséklését támogató kontrollok közül a Hivatal nem írta elő, hogy munkatársai nyilatkozzanak gazdasági érdekeltségeikről, vagy egyéb, a szervezet tevékenysége szempontjából releváns összeférhetelenségről. Sem az Önkormányzat, sem a Hivatal nem szabályozta a különféle ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadásának feltételeit. A Hivatal rendszeresen korrupciós kockázatelemzést nem végzett” <b>tett észrevétel:</b></p>

		<p>„32. A jelentéstervezet 20. és 21. oldalán szereplő, integritással kapcsolatos szövegrészhez az alábbi észrevételeket tesszük: az integritás irányítási szabályzat valóban 2016. december 1-től lépett hatályba, de az ezen szabályzat kiadását előíró jogszabály (187/2016.(VII.13.) Korm. rend. 16.§.g) pont) is csak 2016. október 1-től hatályos és nem irt elő határidőt a szabályzat elkészítésére.</p> <p>A 2018.01.19-én kelt EL-0307-038/2017. iktatószámú levélhez beküldött teljességi és hitelességi nyilatkozat 2. sorszáma alatt feltöltött közszolgálati szabályzat VII/8. pontja tartalmazza a hivatali vezetékes- és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályozást. Ugyanezen közszolgálati szabályzat X/2. pontja szabályozza a közigazgatási eljárás során felmerülő összeférhetetlenség bejelentésének szabályait, míg a fent említett teljességi és hitelességi nyilatkozat 3. sorszáma alatt feltöltött köztisztviselői etikai kódex 11/5. pontjának utolsó bekezdése bármilyen összeférhetetlenség felmerülését vagy vélelmezését köteles jelenteni. Ezen szabályok mellett minden köztisztviselő jogviszonya létesítésekor kitölti a jelen levél mellékleteként megküldött, együttalkalmazási tilalomról és összeférhetetlenségről szóló nyilatkozatot.</p> <p>Bár korábban rendszeres korrupciós kockázatelemzést valóban nem végzett a Gyáli Polgármesteri Hivatal, a 2016. december 1-től hatályos integritás irányítási szabályzat alapján kiadott és jelen levélünk mellékleteként megküldött 2017-es korrupció-megelőzési terv már tartalmazott kérdőíves felmérést és annak kiértékelését és ismertetését is, melyet szintén mellékelünk. A 2018- as korrupció-megelőzési terv összeállításánál szintén figyelembe vettük a mérés eredményét”</p>
<b>Válasz</b>		<p><b>Az ÁSZ az észrevételt nem veszi figyelembe.</b></p>
<b>Indoklás</b>		<p>Az észrevétel nem megalapozott. Az EL-0092-001/2017. iktatószámú ellenőrzési program alapján lefolytatott ellenőrzés folyamán az ÁSZ az ellenőrzött szervezet által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján tette meg a megállapításait. Az ellenőrzés végrehajtása során az ÁSZ a jogszabályok, az ellenőrzési program, az ellenőrzési szakmai szabályok, módszerek és az etikai normák szerint járt el. Az észrevétel alapján az ellenőrzött által beküldött dokumentumok felülvizsgálata során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat által kitöltött 25/B/1. és 25/B/2. számú tanúsítványok alapján, az abban adott válaszok szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az 1.1-2., és 5.5. pontjait az Önkormányzat nem töltötte ki, így ezzel azt igazolta, hogy az összeférhetetlenség kérdését nem szabályozta, valamint a szervezet munkatársai kötelezően nem tettek nyilatkozatot a szervezet tevékenysége szempontjából releváns összeférhetetlenségről, továbbá az Önkormányzatnál nem végeztek rendszeres korrupciós kockázatelemzést.</li> </ul>

---

	<p>- a 3.1. pontja „a munkáltató tulajdonában lévő egyes eszközök használata” (pld.: telefon) szabályozásához kapcsolódóan a Tanúsítvány megjegyzés rovatában az észrevételben hivatkozott közszolgálati szabályzatot Önkormányzat nem jelölte meg.</p> <p>Az ellenőrzött szervezet integritására vonatkozóan a megállapításokat az ÁSZ az Önkormányzat által a Tanúsítványokban rögzített válaszok, valamint az azok alátámasztásául megjelölt, és beküldött dokumentumok értékelése alapján tette meg.</p> <p>Fentiek figyelembevételével az ÁSZ fenntartja a jelentéstervezetben az integritásalapú működés kialakítása vonatkozásában tett megállapítását.</p>
--	--

Budapest, 2018. augusztus hó 16. nap

Tisztelettel:  
ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK  
Felügyeleti Vezető  
Dr. Benedek Mária



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>2</sup> ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos: 2011. július 1-től)
<sup>3</sup> Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos: 2012. január 1-től)
<sup>4</sup> ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
<sup>5</sup> Önkormányzat	Gyál Város Önkormányzata
<sup>6</sup> Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos: 2012. január 1-től)
<sup>7</sup> Önkormányzati SZMSZ <sub>1</sub>	Gyál Város Önkormányzata 7/2013. (III. 29.) önkormányzati rendelete a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályba lépett: 2013. március 29-én)
Önkormányzati SZMSZ <sub>2</sub>	Gyál Város Önkormányzata 18/2014. (XII. 01.) önkormányzati rendelete a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályba lépett: 2015. január 1-jén)
<sup>8</sup> Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-től)
<sup>9</sup> belső kontrollrendszer szabályozása	a Gyáli Polgármesteri Hivatal Szabályzata a Belső Kontrollrendszeréről (hatályba lépett 2013. január 1-jén)
<sup>10</sup> Hivatal	Gyáli Polgármesteri Hivatal
<sup>11</sup> ellenőrzési nyomvonal	a Gyáli Polgármesteri Hivatal Szabályzata a Belső Kontrollrendszeréről 1-es sz. melléklet Gyáli Polgármesteri Hivatal működési folyamatainak ellenőrzési nyomvonala
<sup>12</sup> Ávr.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. január 1-től)
<sup>13</sup> gazdálkodási szabályzat <sub>1</sub>	Önkormányzati Gazdálkodási Szabályzat (hatályos: 2013. jan. 1-jétől)
gazdálkodási szabályzat <sub>2</sub>	Polgármesteri Hivatali Gazdálkodási Szabályzat (hatályos: 2013. jan. 1-jétől)
gazdálkodási szabályzat <sub>3</sub>	Gazdálkodási Szabályzat (hatályos: 2015. július 1-től)
<sup>14</sup> kötelezettségvállalási utasítás <sub>1</sub>	2/2013.Polgármesteri-jegyzői együttes utasítás (hatályos: 2013. szept. 5-étől)
kötelezettségvállalási utasítás <sub>2</sub>	1/2014.Polgármesteri-jegyzői együttes utasítás (hatályos: 2014. dec. 1-jétől)
kötelezettségvállalási utasítás <sub>3</sub>	1/2015.Polgármesteri-jegyzői együttes utasítás (hatályos: 2015. márc. 2-ától)
kötelezettségvállalási utasítás <sub>4</sub>	2/2015.Polgármesteri-jegyzői együttes utasítás (hatályos: 2015. szept. 1-jétől)
kötelezettségvállalási utasítás <sub>5</sub>	1/2016.Polgármesteri-jegyzői együttes utasítás (hatályos: 2016. jan. 4-étől)
<sup>15</sup> Jegyző	Gyáli Polgármesteri Hivatal jegyzője
<sup>16</sup> Hivatali SZMSZ <sub>1</sub>	Gyáli Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályba lépett: 2013. május. 1-jén)
<sup>17</sup> Hivatali SZMSZ <sub>2</sub>	Gyáli Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályba lépett 2015. július 1-jén)
<sup>18</sup> Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos: 2001. január 1-jétől)
<sup>19</sup> számviteli politika <sub>1</sub>	Gyál Város Önkormányzatának Szabályzata a számviteli politikáról (hatályba lépett: 2013. január 1-jén)
számviteli politika <sub>2</sub>	Gyál Város Polgármesteri Hivatalának Szabályzata a számviteli politikáról (hatályba lépett: 2013. január 1-jén)
<sup>20</sup> számviteli politika <sub>3</sub>	Gyál Város Önkormányzata számviteli politika (hatályos 2015. július 1-jétől)

21	Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.) Korm. rendelet (hatályba lépett: 2014. január 1-jétől)
22	értékelési szabályzat <sub>1</sub>	Gyál Város Önkormányzatának szabályzata az eszközök és források értékeléséről (hatályos: 2015. június 30-ig)
	értékelési szabályzat <sub>2</sub>	A Gyáli Polgármesteri Hivatal Szabályzata az eszközök és források értékeléséről (hatályos: 2015. június 30-ig)
	értékelési szabályzat <sub>3</sub>	Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (hatályba lépett 2015. július 1-jén)
23	számlarend <sub>1</sub>	Gyál Város Önkormányzatának szabályzata a számlarendről, készült 2013.01.01. hatályos 2015. június 30-ig
	számlarend <sub>2</sub>	Gyál Város Önkormányzat Számlarend érvényes 2015.július 01-től
24	Képviselő-testület	Gyál Város Önkormányzatának képviselő-testülete
25	Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (hatályos: 1991. július 23-tól)
26	vagyonrendelet <sub>1</sub>	Gyál Város Önkormányzatának az önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyonról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 20/2012. (XI. 30.) sz önkormányzati rendelete
	vagyonrendelet <sub>2</sub>	Gyál Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyonról és a vagyongazdálkodásról szóló 20/2012 (XI.30.) rendelete módosításáról szóló 15/2014 (X. 31. ) önkormányzati rendelet (hatályba lépett 2014. november 1-jétől)
27	Kbt. <sub>1</sub>	a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (hatályon kívül helyezve: 2015. november 1-jétől)
	Kbt. <sub>2</sub>	a közbeszerzésekről 2015. évi CXLIII. törvény (hatályba lépett 2015. november 1-jétől)
28	DPMV Zrt.	Dél-Pest Megyei Víziközmű Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság.
29	kataszteri rendelet	az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992 (XI.6. ) Korm. rendelet (hatályos: 1993. január 1-től)
30	Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos: 2012. január 1-től)
31	KLIK-rendelet	a Klebelsberg Intézmény-fenntartó Központról szóló 202/2012. (VII.27.) Korm. rendelet (hatályos: 2012. szeptember 1-től)
32	KLIK	Klebelsberg Intézmény-fenntartó Központ
33	leltározási szabályzat <sub>1</sub>	Gyáli Polgármesteri Hivatal Leltározási és Leltárkészítési szabályzata, hatályos 2013. január 1-jétől 2015. június 30-ig
	leltározási szabályzat <sub>2</sub>	Gyál Város Önkormányzatának Leltározási és Leltárkészítési szabályzata, hatályos 2013. január 1-jétől 2015. június 30-ig
34	leltározási szabályzat <sub>3</sub>	Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, hatályos 2015. július 1-től
35	vagyonkezelési szerződés	Gyál Város Önkormányzata és a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ között 2013. február 27-én létrejött vagyonkezelési szerződés
36	Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2011. július 27-től)
37	PMKH	Pest megyei Kormányhivatal
38	Polgármester	Gyál Város Önkormányzatának polgármestere
39	határozat	Gyál Város Önkormányzata Képviselő-testületének 170/2016 (IX.29) számú határozata
40	számlavezető bank	Erste Bank Hungary Zrt.

<sup>41</sup> Városüzemeltetési Nkft.	Gyáli Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
<sup>42</sup> Városgazda Kft.	Gyál Városgazda Gazdasági-Műszaki Ellátó Korlátolt Felelősségű Társaság
<sup>43</sup> Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-től)
<sup>44</sup> Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos: 2014. március 15-től)
<sup>45</sup> határozat <sub>2</sub>	Gyál Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2016 (I.28.) számú határozata
<sup>46</sup> Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (hatályos: 2009. december 4-től)
<sup>47</sup> Alapító	Gyál Város Önkormányzata, mint a Gyáli Városfejlesztési és Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság egyszemélyi alapítója
<sup>48</sup> közszolgálati szabályzat	Gyál Város Jegyzőjének 2/2015 sz. utasítása az egységes közszolgálati szabályzatról (hatályos: 2015. május 1-től)
<sup>49</sup> integritásirányítási szabályzat	Gyáli Polgármesteri Hivatal 11/2016 számú szabályzata a Hivatal működésével összefüggő integritás irányítási rendszerről és a közérdekű bejelentések fogadásának rendjéről (hatályos 2016. december 1-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)