



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése — Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata

2019.





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése — Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata

2019. 05. hó 31. nap



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök



19071

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

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**DR. NAGY IMRE** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**MOLNÁR ZSUZSANNA** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Budapest Főváros IV. kerület Újpest
- sorszáma: 16231

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

IKTATÓSZÁM: EL-1550-001/2019

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080423

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	8
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	9
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	11
Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzata intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtásának értékelése .....	11
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	15
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	17



# ÖSSZEGRZÉS

---

*Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzatánál a végrehajtott intézkedések eredményeként erősödtek a kontrollok, javult az elszámoltathatóság és a pénzügyi- és vagyongazdálkodás szabályszerűsége.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

---

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

## Főbb megállapítások, következtetések

---

Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzata tizenkét feladatot határidőben végrehajtott, egy feladat végrehajtása nem volt időszerű az ellenőrzött időszakban.

Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzata a jogszabály előírásainak megfelelően előírta SZMSZ-ében az önkormányzati bizottságok nem képviselő-testületi tagjainak vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét, mellyel erősödött az integritási védelem. A számvevőszéki jelentésben feltárt hiányosságok, szabálytalanságok miatti munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás lefolytatása erősítette a szervezeti integritás érvényesülését.

Erősítették a belső kontrollrendszert a jogszabályi előírásoknak megfelelő ellenőrzési nyomvonal létrehozásával, az integrált kockázatkezelés keretében elkészített kockázati térképpel, a szabályzatok, valamint a bizonylati rend jogszabályi előírás szerinti módosításával.

A 2015-től bevezetett integrált ügyviteli rendszer alkalmazásával csökkentek a pénzügyi gazdálkodást veszélyeztető kockázatok.

A vagyongazdálkodás szabályszerűsége javult a törvényi előírásoknak megfelelő leltározási szabályzat szerinti leltározással.

Az értékpapírokkal kapcsolatos szabályszerű könyvelés hozzájárult a szabályszerű könyvvezetéshez, a kötelezően közzéteendő szerződések nyilvánosságra hozatalára tett intézkedés pedig hozzájárult az Önkormányzat közpénzekkel való gazdálkodásának átláthatóságához.

A jegyző gondoskodott az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásának jogszabályi előírás szerinti nyilvántartásáról.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvé-  
vőszéki jelentésben<sup>1</sup> foglalt megállapításokkal összhang-  
ban készített intézkedési tervben meghatározott felada-  
tokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.



# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzat



Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzatának jelenlegi területe Újpest Budapesthez csatolásakor 1950-ben került kialakításra. Területe 18,8 km<sup>2</sup>, állandó lakosainak száma a KSH<sup>2</sup> által közzétett adatok szerint 2017. január 1-jén 99 173 fő volt.

A polgármester<sup>3</sup> a 2010. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét. A jegyző<sup>4</sup> 2012. március 1. óta látja el feladatait.

Az Önkormányzat<sup>5</sup> költségvetési és finanszírozási bevételeinek együttes összege a 2017. évi költségvetési beszámoló szerint 28 269,2 millió Ft volt, a költségvetési és finanszírozási kiadások összesen 26 895,6 millió Ft-ot tettek ki. Az eszközvagyon értéke 2017. december 31-én 44 960,4 millió Ft volt, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 33 665,3 millió Ft volt.

Az ÁSZ<sup>6</sup> az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről készített 16231. számú számvevőszéki jelentését<sup>7</sup> 2016. december 13-án tette közzé, amely a 2014. január 1. és 2015. április 30. közötti időszakra terjedt ki.

Az számvevőszéki jelentés a polgármester számára kettő, a jegyzőnek négy megállapítást fogalmazott meg. A polgármester az ÁSZ Elnökének 2016. december 20-án küldte meg a 242/2016. (XII.15.) számú közgyűlési határozattal elfogadott intézkedési tervet.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



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

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

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

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

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

Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét.

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

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

| Az utóellenőrzés alapját képező számvevőszéki jelentés közzétételének napjától az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig tartó időszak. 2016. december 13. – 2018. július 4.

## Az ellenőrzés tárgya

| A számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokkal összhangban – az Önkormányzat által – készített Intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése.

## Az ellenőrzött szervezet

| Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata.

## Az ellenőrzés jogalapja

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

## Az ellenőrzés módszerei

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

| Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzöttel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ<sup>9</sup> - ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

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

| Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó dokumentum.

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

- „*határidőben végrehajtott*” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „*határidőn túl végrehajtott*” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az abban előírt határidőn túl történt meg;
- „*részben végrehajtott*” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „*nem végrehajtott*” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, dokumentumokkal nem igazolt annak teljesítése;
- „*okafogyottá vált*” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „*nem időszerű*” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## ■ BUDAPEST FŐVÁROS IV. KERÜLET ÚJPEST ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVÉBEN FOGLALT FELADATOK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben meghatározott felelős	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
<b>Határidőben végrehajtott feladatok</b>				
1.	„A nem önkormányzati képviselő tagok bizottsági vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségével kapcsolatos hiányosságot a Képviselő-testület a Szervezeti és Működési Szabályzat módosításával 2016. december 15-i ülésén megszüntette.”	-	polgármester	A polgármester – a jegyzővel együtt – az intézkedési tervben és a Vnytv.-ben foglaltak szerint gondoskodott a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének előírásáról az Önkormányzat Szervezeti Működési Szabályzatának módosításával.
2.	„A polgármester megindítja a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárást, és szükség szerint intézkedik.”	2017. március 31.	polgármester	A polgármester 2016. december 19-én megindította – a 16231. számú számvevőszéki jelentésben foglalt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében – a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárást. A 2017. március 9-én zárt vizsgálat szerint munkajogi felelősség felvetése nem volt indokolt, további intézkedést nem igényelt.
3.	„A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-a értelmében az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat - mennyiségben és értékben - tételesen és ellenőrizendő módon tartalmazza. E törvény 69. § (2) bekezdése alapján a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni, valamint a (3) bekezdés lehetővé teszi a legalább háromévenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást. Ennek megfelelően a Hi-	2017. március 31., illetve folyamatos	jegyző	Az Önkormányzat 2016. november 25. napján hatályba léptette a Számv. tv. előírásainak megfelelő leltározási szabályzatát, valamint leltározási utasítását. A 2016. évre vonatkozó leltározás – a leltározási utasítás alapján – a számviteli törvény előírásainak megfelelő leltározási szabályzat alapján került végrehajtásra. 2017. január 1-jei hatállyal módosították a számviteli szabályozásnak megfelelően az értékelési szabályzatot, valamint a bizonylati rendet <sup>10</sup> .

## Megállapítások

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben meghatározott felelős	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	vatal, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatáról szóló 31/6/2016. számú jegyzői és polgármesteri közös utasítás, valamint a 31/7/2016. számú 2016. december 31-i fordulónapi leltározáshoz kiadott polgármesteri és jegyzői közös utasítás 2016. november 25. napján hatályba lépett, az éves leltározási utasításban meghatározott határidőket figyelembe véve, a Leltározási szabályzatban foglaltak alapján a leltározás végrehajtása zajlik. Az Eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint a Bizonylati szabályzatot 2017. január 1-i hatállyal módosításra kerül, szükséges.”			
4.	„Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésre kerül a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint, az értékpapír adásvételi döntésekkel kapcsolatos felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat tartalmazva.”	2017. március 31., illetve folyamatos	jegyző	Az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak szerint a 2017. március 31-én hatályba lépett 31/6/2017. számú jegyzői utasítással került kiegészítésre az értékpapír adásvételi döntésekkel kapcsolatos felelősségi és információs szintekkel és kapcsolatokkal, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokkal.
5.	„Elkészítésre kerül a kockázati térkép és kiegészítésre kerül az ellenőrzési nyomvonal.”	2017. március 31., illetve folyamatos	jegyző	A 31/7/2017. számú jegyzői utasítás kiadásával 2017. március 31-ével elkészítésre került a kockázati térkép és kiegészítették az ellenőrzési nyomvonalat az értékpapír adásvételi döntésekkel kapcsolatos felelősségi és információs szintekkel és kapcsolatokkal, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokkal.
6.	Közzétételre kerülnek az ötmillió forint, vagy azt meghaladó értékű pénzügyi szolgáltatások szerződései az Önkormányzat honlapján.	2017. március 31., illetve folyamatos.	jegyző	A jegyző gondoskodott az ellenőrzött időszakban kötött 19,05 M Ft értékű, pénzügyi szolgáltatásra vonatkozó szerződésnek az intézkedési tervben vállaltak szerinti közzétételéről.
7.	A 2016. január 1-jétől hatályos 31/17/2015. számú iratkezelési szabályzat tervezetét a hatálybalépést megelőzően 2015. október 30-án a Polgármesteri Hivatal megküldte Budapest Főváros Levéltárnak, majd a Levéltár - munkamegosztás	Határidő 2017. március 31., illetve folyamatos	jegyző	A polgármesteri hivatal a hatálybalépést megelőzően, 2015. október 30-án küldte meg iratkezelési szabályzat tervezetét Budapest Főváros Levéltárának. Az iratkezelési szabályzattal Budapest Főváros Levéltára 2016. szeptember 26-án, Budapest Főváros Kormányhivatala 2016. november 7-én egyetértett. A

## Megállapítások

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben meghatározott felelős	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	alapján - továbbította Budapest Főváros Kormányhivatala részére. E két szervezet egyetértő nyilatkozata 2016. november 8-án érkezett meg Hivatalunkhoz.			polgármesteri hivatal a vállalt határidőre rendelkezett mind két szervezet iratkezelési szabályzatra vonatkozó egyetértő nyilatkozatával.
8.	„A nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségével kapcsolatos hiányosságot a Képviselő-testület a Szervezeti és Működési Szabályzat módosításával 2016. december 15-i ülésén megszüntette.	-	jegyző	A jegyző – a polgármesterrel együtt – az intézkedési tervben és a Vnytv.-ben foglaltak szerint gondoskodott a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének előírásáról az Önkormányzat Szervezeti Működési Szabályzatának módosításával.
9.	Értékpapír vásárlása, illetve eladása esetén az értékpapír könyvelése a 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet szerint történik, valamint a felhalmozott kamatok kamatbevételeként, vagy kamatkiadásként a megfelelő ERA kódokon kerülnek elszámolásra, az értékpapírok beváltásakor, értékesítésekor az eladási ára, illetve a névértéke és a könyvszerinti értéke közötti nyereség, illetve veszteség jellegű különbözetet az egyéb pénzügyi műveletek bevételei között mutatja ki könyveiben az Önkormányzat. A tartós részesedések és az értékpapírok nyilvántartását a rendelkezésre álló dokumentumok és a meglévő nyilvántartások, kimutatások alapján a jogszabályban meghatározottak figyelembevételével egységes szerkezetbe kell foglalni. A 2016. év végi könyvviteli zárlati feladatok elvégzése során az értékpapírok után járó, de csak a mérleg fordulónapja után esedékes, mérleggel lezárt időszakra jutó kamatbevételeket aktív időbeli elhatárolásként kell szerepeltetni és elszámolni az Önkormányzat könyveiben.	2016. évi zárszámadás elfogadása (2017. május 26.)	jegyző	Értékpapír vásárlása, illetve eladása esetén az értékpapír könyvelése az Áhsz. <sup>11</sup> szerint történt. A felhalmozott kamatok az Áhsz. 15. számú mellékletében meghatározott ERA kódok <sup>12</sup> alkalmazásával kerültek kamatbevételeként elszámolásra. Az értékpapírok beváltásakor, értékesítésekor az értékpapír eladási ára, illetve a névértéke és a könyvszerinti értéke közötti nyereség, illetve veszteség jellegű különbözetet – az Áhsz.-ben és a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben <sup>13</sup> foglaltak szerint – az egyéb pénzügyi műveletek bevételei között mutatta ki könyveiben az Önkormányzat. A tartós részesedések és az értékpapírok nyilvántartását az Áhsz.-ben foglaltak szerint alakították ki. Az Önkormányzat a 2016. és 2017. év végi könyvviteli zárlati feladatok elvégzése során az értékpapírok után járó, de csak a mérleg fordulónapja után esedékes, mérleggel lezárt időszakra jutó kamatbevételeket aktív időbeli elhatárolásként szerepeltette és tárgyévi kamatbevételeként számolta el a könyveiben.

## Megállapítások

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben meghatározott felelős	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
10.	„A jegyző megindítja a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárást, és szükség szerint intézkedik.”	2017. február 15.	jegyző	A polgármester 2016. december 19-én megindította – a 16231. számú számvevőszéki jelentésben foglalt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében – a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárást. A 2017. március 9-én zárult vizsgálat szerint munkajogi felelősség felvetése nem indokolt, további intézkedésre nem volt szükség.
11.	„A 2015. január 1. napján hatályba lépett Számlarend módosításáról szóló 31/15/2015. számú polgármesteri és jegyzői közös utasítás rendelkezik a 2015. évben bevezetett új Forrás.Net Integrált Ügyviteli Rendszer alkalmazásáról, amely program használatának segítségével a könyveléshez szükséges valamennyi bizonylat és összesítő bizonylat a 2014. évi számviteli jogszabályi változásoknak megfelelően kerül kiállításra.”	2017. március 31., illetve folyamatos	jegyző	A 31/15/2015. számú polgármesteri és jegyzői közös utasítással módosított számlarend értelmében az Önkormányzat 2015-től integrált ügyviteli rendszert használ a könyveléshez szükséges bizonylatok előállítására. Az ügyviteli rendszerben előállított bizonylatok megfeleltek a 2014. évi számviteli jogszabályi változásoknak.
12.	A Forrás.Net Integrált Ügyviteli Rendszer használatának segítségével előállított utalványrendelet megfelel az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtaknak. Amennyiben az érvényesítő az érvényesítés során a jogszabály megsértését tapasztalja, úgy továbbra is minden esetben köteles azt jelezni az utalványozónak.	2017. március 31., illetve folyamatos	jegyző	A 2015. január 1-jétől bevezetett ügyviteli rendszerrel előállított utalványrendeletek megfeleltek az Ávr. előírásainak, tartalmazták az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott tartalmi elemeket. Az érvényesítő nem tapasztalta jogszabály, vagy szabályzat megsértését az az érvényesítés során az ÁSZ vizsgálat óta <sup>14</sup> , így jelzési kötelezettsége nem keletkezett.
<b>Nem időszerű feladatok</b>				
13.	A betételekötések során a pénzügyi teljesítést megelőzően kötelezettséget vállalni írásban kell.	2017. március 31., illetve folyamatos.	jegyző	Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatnál éven belüli-, illetve éven túli lejáratú bankbetétek elhelyezésére nem került sor, így a pénzügyi teljesítést megelőző kötelezettségvállalásra nem volt szükség.



## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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



*Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata polgármestere nem élt az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával, a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.*

---

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

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

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



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

<sup>1</sup> számvevőszéki jelentés	Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Budapest Főváros IV. kerület Újpest 2016. (16231. számú jelentés)
<sup>2</sup> KSH	Központi Statisztikai Hivatal
<sup>3</sup> polgármester	Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzata polgármestere
<sup>4</sup> jegyző	Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Polgármesteri Hivatalának jegyzője
<sup>5</sup> Önkormányzat	Budapest Főváros IV. Kerület Újpest Önkormányzata
<sup>6</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>7</sup> 16231. számú számvevőszéki jelentés	Jelentés – Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Budapest Főváros IV. kerület Újpest
<sup>8</sup> ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (Hatályos: 2011. július 1-jétől)
<sup>9</sup> ÁSZ SZMSZ	az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (Hatályos: 2018. január 1-jétől)
<sup>10</sup> bizonylati rend	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal – 31- 3/2016. számú Jegyzői Utasítás – Bizonylati Szabályzat (hatályos 2017. január 1-jétől)
<sup>11</sup> Áhsz.	4/2013. (II. 11.) Kormányrendelet – az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
<sup>12</sup> ERA kódok	Egységes Rovat Azonosítók
<sup>13</sup> 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet – az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról (hatályos: 2014. január 1-jétől)
<sup>14</sup> ÁSZ vizsgálat	Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése – Budapest Főváros IV. kerület Újpest helyszínén (Ellenőrzés vége: 2016. december 13.)

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)