

2018 MÁJ 02.

BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLET Rákospalota, Pestújhely, Újpalota
Önkormányzata
Polgármester

Átvette:.....

Ikt. sz.: 2196-92 /2018.
Az ülés száma: 2195-7 /2018.
Az ülés időpontja: 2018. május 8.

Közgazdasági Főosztály

Előterjesztés

„Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése-
Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2018.” című
Állami Számvevőszéki jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) 2018. április 17-én a fenti címen hozta nyilvánosságra utóellenőrzési jelentését, mely a XV. kerületi Önkormányzat korábbi vagyongazdálkodásáról szóló jelentésben tett javaslatok, és ezekre hozott intézkedések végrehajtásának értékelését lett volna hivatott értékelni. (1. sz. melléklet). Azonban ez az értékelés nem egyezik az önkormányzati vezetés álláspontjával, mert nem reális és sok tekintetben nem a szakma szabályai szerint készült.

Az igazsághoz hozzátartozik, hogy a jelenlegi Képviselő-testület kapta meg azt a nem kis feladatot, hogy a túlnyomóan az előző, László Tamás által jegyzett önkormányzati ciklus idején az ÁSZ által feltárt hiányosságokat rendbe tegye, és visszaterelje a szabályos gazdálkodás irányába.

Tekintettel arra, hogy az ÁSZ már régen nem az a független ellenőrző szervezet, amelyre létrehozták, hiszen elnöke és teljes vezetése nem szakemberekből, hanem a FIDESZ kormány által delegált politikusokból áll, nem meglepő, azonban súlyosan sértő az ÁSZ önkormányzatunkhoz történő hozzáállása, mely az általam vezetett önkormányzat feladatellátását torzítva, rosszhiszeműen és jelentősen leértékeltén akarja láttatni.

Állítások ennek alátámasztására:

Az ÁSZ jelentéstervezetere beküldött észrevételeinkben jeleztük azt a súlyos szakmai tévedést, mely szerint az alapjelentésben **megfogalmazott 6 db ÁSZ javaslat is feltüntetésre került, mint az Önkormányzat által nem végrehajtott intézkedés. Ezáltal az ÁSZ önkényesen az Önkormányzat és az ÁSZ által is jóváhagyott intézkedési tervben (4. sz. melléklet) valójában megfogalmazott 9 db vállalt intézkedés számát 15 db-ra emelte.**

Az Önkormányzat, a jogszabályi kötelezettségének eleget téve, a végrehajtásért felelősök és határidők megjelölésével elkészítette az ÁSZ észrevételeire vonatkozó intézkedési tervét, azonban a fentieknek megfelelően nem 15, hanem 9 db intézkedés került ebben megfogalmazásra és elfogadásra.

Természetesen már ennek az észrevételnek az elutasítása is súlyosan torzította az Önkormányzatról adott ÁSZ értékelést, azonban ez mellett több olyan intézkedés végrehajtására vonatkozó észrevételünket sem fogadta el az ÁSZ, melyet az általunk az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alátámasztanak, az alábbiak szerint:

- Ilyen például a szabályszerű leltározásra és selejtezésre vonatkozó negatív megállapítása az ÁSZ-nak, melyre vonatkozó észrevételünket azzal utasította el, hogy az Önkormányzat nem rendelkezett Leltározási Szabályzattal. Ez a megállapítás nem megalapozott és nem felel meg a valóságnak, mert az Önkormányzat rendelkezik a szükséges szabályzattal, azonban az ÁSZ az utóellenőrzés során be sem kérte a vonatkozó dokumentumot.

- Ilyen megállapítás az is, hogy a vagyonkimutatás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Ez súlyos szakmai tévedés. A jelentés-tervezetében az ÁSZ a *kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások* sor hiányát is felrótta nekünk, amely eleve értelmezhetetlen önkormányzati szinten, mert ezt a mérlegsorról kizárólag a Magyar Államkincstár alkalmazhatja az általa vezetett számlákkal kapcsolatos forrásoldali elszámolásokra. Ilyen mérlegsorról a települési önkormányzatok esetében tehát nem beszélhetünk. (Ez az ÁSZ által kért előírás egyébként már törlésre is került a hatályos, vonatkozó jogszabályból.) Ezen észrevételünket elfogadva, ez a rész törlésre került a végleges jelentésből. Ennek ellenére az ÁSZ mégsem tekintette végrehajtottnak az intézkedésünket, arra történő hivatkozással, mely szerint a vagyonkimutatással kapcsolatos további hiányosságok változatlanul fennállnak. Azonban az általunk megküldött dokumentumok hitelesen alátámasztják az eredeti jelentésben rögzített, korábbi hiányosságok javítását.

A fenti példák alátámasztják, hogy az ÁSZ elfogultan, nem a valóságnak megfelelően értékelte az Önkormányzatot.

Az ÁSZ szakmaitlanságát bizonyítja az is, hogy annak ellenére, hogy a beküldött dokumentumok alapján meggyőződött arról, hogy az önkormányzati beszámolót alátámasztó leltárak a jogszabályi határidőben rendelkezésre álltak, az intézkedési tervben jóváhagyott határidő-túllépésre hivatkozva határidőn túl végrehajtott feladatként értékelte ugyanazt a feladatot, amelyet ugyanakkor a jelentés más pontjában nem végrehajtott feladatnak minősített. Ezt az ellentmondást is az okozta, hogy az ÁSZ tévesen az intézkedési tervben feltüntetett saját javaslatát is vállalt intézkedésként értékelte, mely ellentmondás így több feladat esetén is fennáll a jelentésben.

Az ÁSZ az Önkormányzat egyetlen szakmai észrevételének sem adott helyt, nem foglalkozva azzal, hogy a beküldött dokumentumok igazolják az intézkedések végrehajtását.

A fenti folyamatok eredményeként az ÁSZ a sajtónyilvánosság keretében súlyosan leminősítette az Önkormányzat teljes gazdálkodását, ezzel alapot adva arra, hogy mind a nyomtatott, mind az elektronikus médiában a valóságtartalmat nemcsak elferdítő, hanem egyenesen nélkülöző cikkek jelenjenek meg az Önkormányzat gazdálkodásáról, amelyek az Önkormányzat lejáratására, jó hírnevének rontására irányulnak. Önkormányzatunk sem az ÁSZ fent tárgyalt megállapításait, sem az elferdített sajtóhíreket nem fogadhatja el, azokat határozottan visszautasítja. visszautasítunk.

Az Önkormányzat ezért megbízta a képviselőtestület ellátó ügyvédi irodát, hogy vizsgálja meg a megfelelő jogi eljárások lehetőségét.

Az ÁSZ a jelentés megküldésével egyidejűleg 2018. április 18-án az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33.§ (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordult hozzám, melyben foglaltakat a jogszabály szerint 15 napon belül kell elbírálni és a megfelelő intézkedéseket megtenni, valamint erről az ÁSZ elnökét értesíteni. (2. sz. melléklet).

A figyelemfelhívó levelet elbírálni a jogszabályi határidőn belül, 2018. május 2-án kelt levelemben értesítettem az ÁSZ elnökét a szükségesnek és megfelelőnek tartott intézkedésekről (3. sz. melléklet). Tekintettel a jogszabály által előírt 15 napos határidőre, ezen intézkedéseket utólagos jóváhagyásra terjesztem elő a Képviselő-testület elé. Az intézkedésekre vonatkozó határozatot megküldöm az ÁSZ elnöke részére.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot jóváhagyni szíveskedjen.

Budapest, 2018. május 2.


Hajdu László
polgármester

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet: „Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése - Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2018.” című Állami Számvevőszéki jelentés;
- 2.sz. melléklet: az ÁSZ EL-0576-004/2018. ikt.számú, 2018. április 13-án kelt figyelemfelhívó levele
- 3.sz. melléklet: az Önkormányzat 6/818-167/2018. ikt.számú, 2018. május 2-án kelt levele az ÁSZ figyelemfelhívó levél alapján megtett intézkedésekről;
- 4.sz. melléklet: a 915/2014. (XII.17.) ök. számú határozattal elfogadott intézkedési terv

1. **Témafelelős:** Közgazdasági Főosztály *szöveg bírálat 2018.05.02.*
2. **Egyeztetésre megküldve:** Jegyzői Iroda
3. **Bizottságok:** ESzB JÜB KÉB KKB PTB VKB
X
4. **Jegyzői láttamozás:** 2018. május hó „...” nap Aláírás:..... *[Handwritten signature]*
5. **Meghívandók:** az Önkormányzat könyvvizsgálója, a Palota Holding Zrt. vezérigazgatója, a Répszolg Kft. ügyvezető igazgatója
6. **Az előterjesztést kapják:** az Önkormányzat könyvvizsgálója

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése - Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2018.” című jelentésében foglalt megállapításokkal nem ért egyet.

Felelős: polgármester

Határidő: 2018. május 8.

a döntéstől számított 8 nap (a képviselő-testületi határozat Állami Számvevőszék elnökének történő megküldésére)

2. az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése - Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2018.” című jelentése és az ahhoz kapcsolódó figyelemfelhívó levél alapján megtett intézkedéseket az előterjesztés 3. sz. melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: polgármester

Határidő: 2018. május 8.

a döntéstől számított 8 nap (a képviselő-testületi határozat Állami Számvevőszék elnökének történő megküldésére)

Az (1) és (2) határozati javaslat elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Jogszabályi hivatkozások:

az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 32. § (6) és 33. § (6) bekezdései

Képviselői Csoportnak
leadva:
2018 MÁJ 2.
Átvette:.....


.....
felülvizsgálatra érkezett:.....

2018 MÁJ 02.
.....hó-n



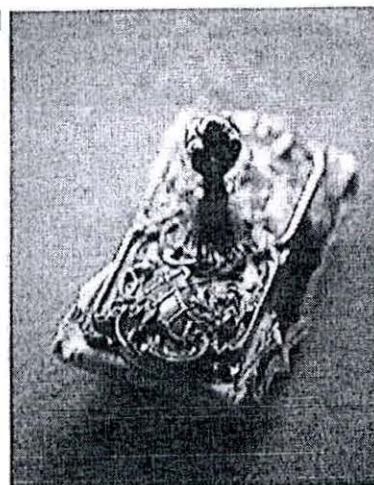

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése –
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota,
Pestújhely, Újpalota Önkormányzata
2018.

18082
www.asz.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése –
Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota,
Pestújhely, Újpalota Önkormányzata

2018. 04. hó 17. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



18082
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

PETŐ KRISZTINA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

EÖRY-BRUDER VIKTÓRIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉS:

- címe: Jelentés az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota
- sorszáma: 14083

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

IKTATÓSZÁM: V-1310-049/2016.

TÉMASZÁM: 2096

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075569

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Az ÁSZ 14083 számú jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásának értékelése	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	41

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék utóellenőrzése során megállapította, hogy a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata az intézkedési tervében vállalt feladatai jelentős részét nem hajtotta végre, ezáltal nem biztosította a szabályszerű és átlátható vagyongazdálkodást.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

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

Főbb megállapítások, következtetések

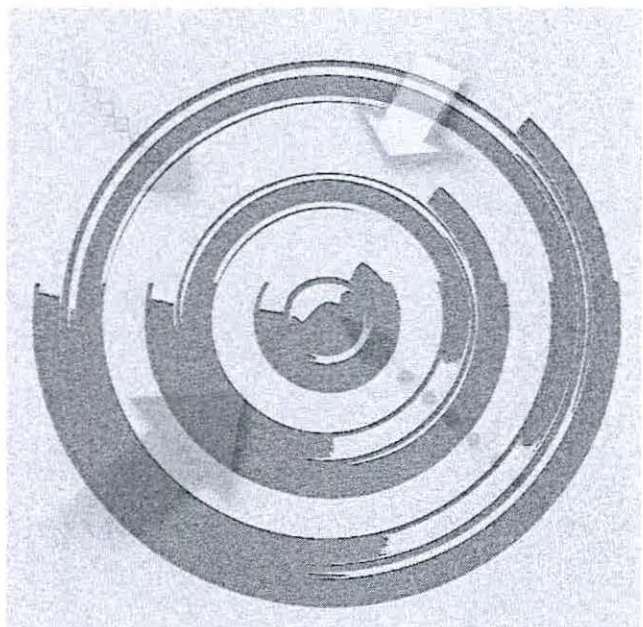
Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott 15 feladatból egyet határidőben, egyet határidőn túl, hármat részben hajtott végre, valamint 10 feladatot nem hajtott végre.

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata nem biztosította a vagyongazdálkodás szabályozott működését. Nem gondoskodtak a vagyonkimutatás megfelelő elkészítéséről, ugyanis az elkészített vagyonkimutatás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Nem biztosították az ingatlanvagyon-kataszter és a számviteli nyilvántartások egyezőségét és az üzemeltetésre átadott eszközök mérlegfordulónapi leltárral történő alátámasztását. Nem intézkedtek a behajthatatlan és az elengedett követelések megfelelő könyveléséről, azok könyvelése nem volt összhangban a jogszabályi előírásokkal. Az elkészített felújítási terv, és a szükséges előirányzat nem az intézkedési tervben meghatározott feltételek figyelembe vételével került meghatározásra. Nem fejezték be a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál az analitika és a vagyonkataszter egyeztetése utáni eltérések kivizsgálását. Nem gondoskodtak arról, hogy a Répszolg Kft.-nél elvégezzék a szabályszerű leltározást, selejteztést. Nem intézkedtek a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetéséről.

A részben végrehajtott, valamint a nem végrehajtott feladatok nagy száma azt mutatja, hogy Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata nem hajtotta végre az intézkedési feladatokat annak érdekében, hogy az Állami Számvevőszék korábbi ellenőrzése során feltárt hiányosságokat és szabálytalanságokat megszüntesse. Mindez azt mutatja, hogy a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata vagyongazdálkodásában meglévő hiányosságok miatt továbbra is fennállt a jogszabálysértő állapot.

A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról nem vezette a jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartást.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a számvevőszéki jelentésben¹ foglalt javaslatot megalapozó megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata



Budapest Főváros XV. kerülete a főváros északkeleti városkapuja, állandó lakosainak száma a Központi Statisztikai Hivatal Magyarország közigazgatási helynévkönyve alapján 2016. január 1-jén 80 573 fő volt.

Mind a polgármester², mind a jegyző³ a 2014. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét.

Az Önkormányzat⁴ a 2016. évi beszámolója szerint 32 293 millió Ft bevételt ért el, és 27 954 millió Ft kiadást teljesített. A 2016. december 31-i fordulónapi beszámoló mérlegfőösszege 83 725 millió Ft, ezen belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összege 77 530 millió Ft, a követelés állománya 1088 millió Ft, kötelezettség állománya 294 millió Ft volt.

Az ÁSZ⁵ a 2013. évben ellenőrizte az Önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályszerűségét a 2009. január 1. és 2012. december 31. közötti időszak vonatkozásában. Az erről szóló 14083 számú jelentését 2014. október 22-én hozta nyilvánosságra. Az ÁSZ megállapította, hogy a jegyző a vagyongazdálkodási tevékenység kereteit kialakította, azonban a vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűsége nem volt teljes körűen biztosított.

A számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatot megalapozó megállapítások végrehajtása érdekében az Önkormányzat egy 15 feladatból álló intézkedési tervet állított össze. A képviselő-testület⁶ az intézkedési tervet a 915/2014. (XII. 17) ök. számú határozattal fogadta el.

Az utóellenőrzés – a 2014. október 22. és 2017. október 16. között végrehajtott feladatokat figyelembe véve – a számvevőszéki jelentésben a polgármester és a jegyző részére megfogalmazott javaslatot megalapozó megállapításokra készített, az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósításának ellenőrzésére, illetve értékelésére fókuszált.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.⁷ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések javaslatot megalapozó megállapításokhoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az ÁSZ figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az ÁSZ utóellenőrzési rendszere fokozza a fegyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzésként szolgál.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

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

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az utóellenőrzés alapját képező számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2014. október 22.) az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig (2017. október 16.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatot megalapozó megállapításokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése volt.

| Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

Az ellenőrzött szervezet

| Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése alapján.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, önálló ellenőrzés keretében végezte.

| Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁸-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezetektől bekért dokumentumok alapozták meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékelte az ÁSZ:

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

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

MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Összegző megállapítás

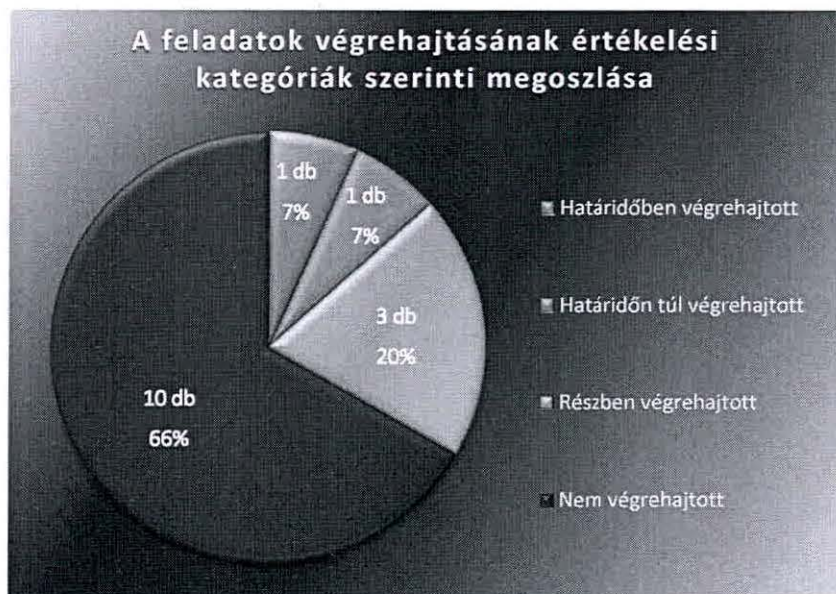
Az Önkormányzat az intézkedési tervben meghatározott feladatok jelentős részét nem hajtotta végre. A vagyongazdálkodás szabályozott működése érdekében tervezett feladatok többsége nem valósult meg. A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a jogszabályban előírt nyilvántartást nem vezette.

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

A jegyző az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról nem vezette a Bkr.⁹ 14. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

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

1. ábra



Forrás: ÁSZ

1. táblázat

A VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZOTT MŰKÖDÉSE ÉRDEKÉBEN MEGHATÁROZOTT FELADATOK ÉRTÉKELÉSE

Értékelési kategória	Feladat intézkedési terv szerinti sorszáma
„Határidőben végrehajtott”	6.2.1
„Határidőn túl végrehajtott”	3.2
„Részben végrehajtott”	4.2, 5.2, 6.2.2
„Nem végrehajtott”	1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 6.2.3, 6.2.4

Forrás: ÁSZ

A VAGYONGAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZOTT MŰKÖDÉSE érdekében meghatározott feladatok jelentős részét nem hajtották végre. A vagyongazdálkodás szabályozott működése érdekében meghatározott feladatok értékelési kategóriák szerinti besorolását az 1. számú táblázat mutatja. A képviselő-testület határidőben megalkotta az önkormányzat testnevelési és sportfeladatairól szóló önkormányzati rendeletet. Határidőn túl gondoskodtak az üzemeltetésre átadott eszközök hiteles leltárral történő alátámasztásáról. Nem biztosították a behajthatatlan követelések és az elengedett követelések Áhsz.¹⁰ előírásainak megfelelő könyvelését. Az elkészített vagyonkimutatás nem tartalmazott minden, az Áhsz. által előírt tartalmi elemet. Nem biztosították az ingatlanvagyon-kataszter adatainak és a számviteli nyilvántartások egyezőségét. Nem készítették el az intézkedési tervben meghatározott feltételeknek megfelelő felújítási tervet, és az ahhoz kapcsolódó költségvetésben nem volt biztosított a feladatok végrehajtásához szükséges előirányzat. Nem intézkedtek arról, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési terveket az ellenőrzöttek végrehajtsák. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonú gazdasági társaságainál nem fejezték be az analitika és a vagyonkataszter egyeztetése utáni eltérések okainak kivizsgálását. Nem gondoskodtak arról, hogy a Répszolg Kft.-nél elvégezzék a szabályszerű leltározást, selejtezést.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14083 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
Határidőben végrehajtott feladat				
1.	6.2.1.: A sportingatlanokkal kapcsolatos megállapodások szabályozására a Képviselő-testület megalkotta az önkormányzat testnevelési és sportfeladatairól szóló 1/2014. (I. 6.) önkormányzati rendeletét, mely szabályozza az önkormányzati sportingatlanokkal kapcsolatos megállapodások, ezen belül a kedvezményes bérleti díjak megállapításának rendjét.	Nincs meghatározva	Nincs meghatározva	A sportingatlanokkal kapcsolatos megállapodások szabályozására a képviselő-testület megalkotta az önkormányzat testnevelési és sportfeladatairól szóló 1/2014. (I. 6.) önkormányzati rendeletét (hatályos 2014. január 15. napjától), amely szabályozta az önkormányzati sportingatlanokkal kapcsolatos megállapodások, ezen belül a kedvezményes bérleti díjak megállapításának rendjét.
Határidőn túl végrehajtott feladat				
2.	3.2.: Biztosítja, hogy az üzemeltetésre átadott eszközökről – a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően – a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetést végző szervek által előkészített, hitelesített leltárak rendelkezésre álljanak.	2015. február 27.	Jegyző (Operatív felelősök: Jegyzői Kabinet, Polgármesteri Kabinet, Közgazdasági Főosztály)	A jegyző határidőn túl – az intézkedési tervben meghatározott 2015. február 27-ét követően 2015. április 20-án – biztosította, hogy az Önkormányzat által üzemeltetésbe átadott eszközökről – a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően – a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetést végző szerv, a Palota Holding Zrt. által előkészített, hitelesített leltárak rendelkezésre álljanak.
Részben végrehajtott feladatok				
3.	4.2.: Biztosítja, hogy a behajthatatlan követeléseknek az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvelését, az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatását.	2015. február 27.	Jegyző (Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)	<p>Határidőn túl végrehajtott: A jegyző biztosította a behajthatatlan követeléseknek az Áhsz. rendelkezései alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatását, azonban az határidőn túl – az intézkedési tervben meghatározott 2015. február 27. helyett 2015. március 12-én – történt meg.</p> <p>Nem végrehajtott: A jegyző nem biztosította a behajthatatlan követeléseknek az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvelését.</p>

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
4.	5.2.: Biztosítja, hogy a Polgármesteri Hivatalban az elengedett követelések az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerint könyveljék, valamint az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai között bemutassák.	2015. február 27.	Jegyző (Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)	Határidőn túl végrehajtott: A jegyző biztosította az elengedett követeléseknek az Áhsz. rendelkezései alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatását, azonban az határidőn túl – az intézkedési tervben meghatározott 2015. február 27. helyett 2015. március 12-én – történt meg. Nem végrehajtott: A jegyző nem biztosította az elengedett követeléseknek az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvelését.
5.	6.2.2.: A polgármester és a jegyző 2015. június 30-ig előterjesztést készített a hosszú távú lakáskonceptióra, valamint a 734/2014. (IX. 17.) ök. sz. határozatnak megfelelően elkészítette a Palota Holding Zrt-vel az önkormányzati tulajdonban álló, bérbeadás útján hasznosítható ingatlanokra a felújítási tervet, és ahhoz a 2015. évi (majd a további évekre) költségvetésben meghatározta a feladatok végrehajtásához szükséges előirányzatokat.	2015. június 30., azt követően évente a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig.	Polgármester, jegyző (Operatív felelősök: Polgármesteri Kabinet, Jegyzői Kabinet)	Határidőn túl végrehajtott: A polgármester és a jegyző határidőn túl – 2015. június 30. helyett 2016. augusztus 24-i dátummal – készítette el a Lakáskonceptiót ¹¹ tartalmazó előterjesztést, amelyet a polgármester 2016. augusztus 24-én adott le a Képviselői Csoportnak. Nem végrehajtott: A polgármester és a jegyző a 2015. és 2016. évekre vonatkozóan nem a 734/2014. (IX. 17.) ök. sz. határozatnak megfelelően, valamint a 2017. évre nem készítette el a Palota Holding Zrt-vel az önkormányzati tulajdonban álló, bérbeadás útján hasznosítható ingatlanokra a felújítási tervet, és ahhoz kapcsolódóan az éves költségvetésekben nem határozta meg a feladatok végrehajtásához szükséges előirányzatokat.
Nem végrehajtott feladatok				
6.	1.1.: Intézkedjen az Önkormányzat vagyonkimutatásának az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet /a továbbiakban: Áhsz./ 30. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtak szerinti elkészítéséről és annak Képviselő-testület részére történő bemutatásáról.	2015. április 30.	Jegyző (Operatív felelősök: Közgazdasági Főosztály, Polgármesteri Kabinet)	A jegyző nem intézkedett az Önkormányzat vagyonkimutatásának az Áhsz. 30. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtak szerinti elkészítéséről, és annak képviselő-testület részére történő bemutatásáról.
7.	1.2.: Biztosítja az Önkormányzat vagyonkimutatásának az Áhsz. 30. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtak szerinti elkészítését és annak Képviselő-testület részére történő bemutatását.	2015. április 30.	Jegyző	A jegyző nem biztosította az Önkormányzat vagyonkimutatásának az Áhsz. 30. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtak szerinti elkészítését, és annak képviselő-testület részére történő bemutatását.

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
			(Operatív felelősök: Közgazdasági Főosztály, Polgármesteri Kabinet)	Az Önkormányzat 2014. évi vagyonkimutatása nem tartalmazta a saját tőke elemei és a passzív időbeli elhatárolások sorokat [Áhsz. 30. § (2) bekezdés], valamint a 01-02 számlacsoportban nyilvántartott eszközöket és a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományát [Áhsz. 30. § (3) bekezdés]. Az Önkormányzat 2015. évi vagyonkimutatása nem tartalmazta a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományát, és a 01-02 számlacsoportban nyilvántartott eszközöket [Áhsz. 30. § (3) bekezdés].
8.	2.1.: Intézkedjen az ingatlanvagyon-kataszter adatainak és a számviteli nyilvántartásoknak – az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében és a 2. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő – egyezőség biztosításáról.	2015. február 27.	Jegyző (Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)	A jegyző nem intézkedett az ingatlanvagyon-kataszter adatainak és a számviteli nyilvántartások – az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet (147/1992. Korm. rendelet) 1. § (3) bekezdésében és a 2. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő – egyezőségének biztosításáról.
9.	2.2.: Biztosítja az ingatlanvagyon-kataszter adatainak és a számviteli nyilvántartásoknak egyezőségét.	2015. február 27.	Jegyző (Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)	A jegyző a 147/1992. Korm. rendelet előírásai ellenére nem biztosította az ingatlanvagyon-kataszter adatainak és a számviteli nyilvántartásoknak az egyezőségét. Nem történt meg az ingatlanvagyon-kataszterben nyilvántartott ingatlanok bruttó értékének külön-külön és minden időpontban a számvitelben nyilvántartott bruttó értékkel történő egyeztetése.
10.	3.1.: Intézkedjen, hogy az üzemeltetésre átadott eszközökről – Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdéseiben, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában, valamint a leltározási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően – a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetést végző szervek által előkészített, hitelesített leltárak rendelkezésre álljanak.	2015. február 27.	Jegyző (Operatív felelősök: Jegyzői Kabinet, Polgármesteri Kabinet, Közgazdasági Főosztály)	A jegyző nem intézkedett, hogy az üzemeltetésre átadott eszközökről – az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdéseiben és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően – a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetést végző szervek által előkészített, hitelesített leltárak rendelkezésre álljanak. Az Önkormányzat nem rendelkezett leltározási szabályzattal.
11.	4.1.: Intézkedjen a behajthatatlan követeléseknek az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvvezetéséről, az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatásáról.	2015. február 27.	Jegyző (Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)	A jegyző nem intézkedett a behajthatatlan követeléseknek az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvvezetéséről, az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatásáról.

Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben meghatározott feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott feladat felelőse	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
12.	5.1.: Intézkedjen a Polgármesteri Hivatalban az elégedett követelések az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvvezetéséről, valamint az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatásáról.	2015. február 27.	Jegyző (Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)	A jegyző nem intézkedett a Polgármesteri Hivatalban az elégedett követelések Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvvezetéséről, valamint az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatásáról.
13.	6.1.: Intézkedjen, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési terveket az ellenőrzöttek - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28. § c) pontjában előírtaknak megfelelően - végrehajtsák.	Nincs meghatározva	Nincs meghatározva	A jegyző nem intézkedett, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési terveket az ellenőrzöttek - a Bkr. 28. § c) pontjában előírtaknak megfelelően - végrehajtsák.
14.	6.2.3.: 100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál az analitika és a vagyontaszter egyeztetése utáni eltérések okainak kivizsgálását fejezzék be.	2014. december 31.	Polgármester, jegyző (Operatív felelősök: Polgármesteri Kabinet)	A polgármester és a jegyző nem gondoskodtak a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál az analitika és a vagyontaszter egyeztetése utáni eltérések okainak kivizsgálásának befejezéséről.
15.	6.2.4.: A Répszolg Kft.-nél a szabályszerű leltározást, selejtezést végezzék el.	2015. február 27.	Polgármester, jegyző (Operatív felelősök: Polgármesteri Kabinet)	A polgármester és a jegyző nem gondoskodtak arról, hogy a Répszolg Kft.-nél a Számv. tv. ¹² 69. § rendelkezéseinek megfelelő leltározást, valamint a szabályszerű selejtezést elvégezzék.

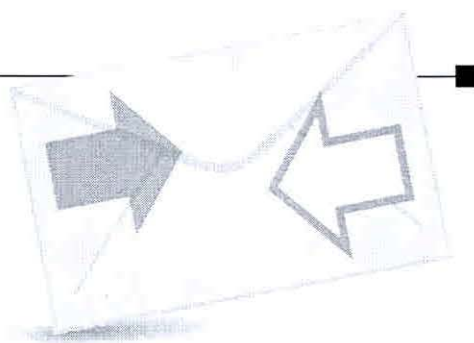
FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának polgármestere a jelentéstervezet megállapításaira észrevételeket tett.

Az elfogadott észrevételek alapján a Számvevőszék módosította a jelentést.

A függelék – mellékletek nélkül – tartalmazza az ellenőrzött észrevételeit, illetve az el nem fogadott 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.



Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat
POLGÁRMESTER



1153 Bp., Bocskai u. 1-3. • 1601 Bp. Pf. 46. • Tel.: 305-3136 • Fax.: 307-7360 • polgarmester@bpxv.hu • www.bpxv.hu

Ügyiratszám: 6/818-66/2018.

Válaszában hivatkozzon az ügyiratszámunkra!

Ügyintézés helye: Közgazdasági Főosztály

Ügyintéző: Hörich Szilvia

Tárgy: EL-0576-002/2018 iktatószámú
Számvevőszéki jelentés tervezetre tett
észrevételek

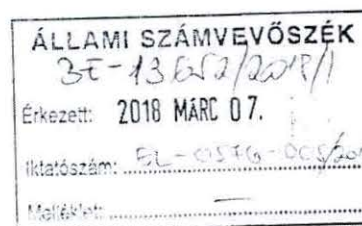
Domokos László Elnök Úr részére

Állami Számvevőszék

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.

1 0 5 2



Tisztelt Elnök Úr!

A 2018. február 15. napján kelt levele mellékleteként megküldött, „Az önkormányzatok vagyongazdálkodásának utóellenőrzése – Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata” című ellenőrzésről készült EL-0576-002/2018 iktatószámú Számvevőszéki jelentés tervezetüket 2018. február 20-án kézhez vettük.

Az ÁSZ törvény 29.§ (2) bekezdése szerint az ellenőrzés megállapításaira jelen levelemben a törvényi határidőn belül megteszem írásbeli észrevételeimet.

Általános észrevételként kívánom megfogalmazni, hogy a jelentéstervezetben és annak 1. sz. mellékletében tévesen az ÁSZ 14083 sz. jelentésének 9-11. oldalán megfogalmazott ÁSZ javaslatok kerültek feltüntetésre az Önkormányzat intézkedési tervében meghatározott feladatként, valamint a feladat végrehajtása tekintetében ezen ÁSZ javaslatok kerültek szerepeltetésre nem végrehajtott feladatként.

Az önkormányzat igazoló jelentésében és intézkedési tervében az Önkormányzat szabályszerűen feltüntette az ÁSZ által az 14083. számú jelentésében tett hat darab javaslatot, melyre kilenc darab intézkedés került megfogalmazásra és elfogadásra. Ennek megfelelően az Önkormányzatnak kilenc darab intézkedést kellett végrehajtania.

Ezzel szemben az ÁSZ tizenöt darab intézkedés (feladat) végrehajtását értékelte a jelentés tervezetben, mely fentiek alapján nem értelmezhető.

Tisztelettel kérem, hogy fentiek alapján az ÁSZ által megtett javaslatok kerüljenek törlésre, mint intézkedési tervben meghatározott feladat, valamint ehhez kapcsolódóan értelem szerűen a feladat végrehajtása is kerüljön ki a nem végrehajtott feladatok közül tekintettel arra, hogy a javaslat tekintetében az Önkormányzatnak nincs végrehajtható feladata.

Fentiek szerint az ÁSZ 14083 sz. jelentésében meg tett javaslatokat tartalmazó 6, 8, 10, 11, 12, 13 sorszámokat szíveskedjen törölni a végleges jelentésből és annak mellékletéből.

Fenti hiba vélelmezhetően az Önkormányzat intézkedési tervének nem megfelelő értelmezéséből adódhatott, így fordulhatott elő, hogy az ÁSZ által tett hat darab javaslatra megfogalmazott kilenc darab vállalt intézkedés helyett a jelentés tervezet 1. sz. mellékletében tizenöt darab az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtását értékelték.

Ezen téves értelmezés az Önkormányzat által vállalt intézkedések végrehajtására vonatkozó összegző megállapítást kedvezőtlen irányba befolyásolta, súlyosan torzította, melynek korrigálására kérjük szíves intézkedését.

További általános észrevételként kívánom jelezni, hogy a jelentéstervezet nem tartalmazza az Önkormányzat által a 2016-2017. évek során teljesített adatszolgáltatások keretében beküldött dokumentumok értékelését.

Fentiek miatt ismételten megküldöm a T. ÁSZ részére elektronikusan és papír alapon is ezen adatszolgáltatások dokumentumait, melyeket kérem hogy a végleges jelentés elkészítésénél figyelembe venni szíveskedjenek.

Az általános észrevételeinkhez kapcsolódóan, illetve azokon felül is levelem további részében ismertetem részletes észrevételeinket.

Részletező észrevételeim:

A nem végrehajtott feladatok között az alábbi intézkedéseket tartalmazza az ÁSZ jelentéstervezetének 1. számú melléklete:

Sorszám 6.

A 6. sorszám alatt az intézkedési tervben meghatározott feladatként az ÁSZ által a 14083. számú jelentés 9. oldalán található 1. sz. javaslatban a jegyzőnek megfogalmazott javaslat szerepel, nem az Önkormányzat által vállalt intézkedés. Ennek megfelelően a feladat végrehajtása ezen pont tekintetében nem értelmezhető.

Kérjük a 6. sorszám törlését a nem végrehajtott feladatok közül tekintettel arra, hogy ezen sorszám alatt az ÁSZ javaslata került rögzítésre a jelentés tervezet 1. sz. mellékletében.

Sorszám 7.

A fenti 6. sorszám alatt szerepeltetett és hivatkozott ÁSZ javaslatra megfogalmazott és az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési tervben szereplő önkormányzati intézkedés.

1.2 A jegyző vállalt intézkedése:

Biztosítja az Önkormányzat vagyonkimutatásának az Áhsz. 30. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtak szerinti elkészítését és annak Képviselő-testület részére történő bemutatását.

Felelős: Jegyző

(Operatív felelősök: Közgazdasági Főosztály, Polgármesteri Kabinet)

Határidő: 2015. április 30.

Az intézkedés végrehajtását alátámasztó, az Önkormányzat 2014. 2015. évi zárszámadási rendelete és az előterjesztés is feltöltésre került 2016. október 24-én az ÁSZ honlapjára. Ezen felül ezen dokumentumok felsorolását tartalmazza az ÁSZ részére a 6/141-697/2016. iktatószámú, 2016.10.26-án kelt, dr. Elek János Úrnak az Állami Számvevőszék főtítkárának címzett levelem mellékleteként csatolt 1. sz. tanúsítvány 1. pontja - II. sz. melléklet a V-1062-001/2016. sz. szakmai programhoz - és az ÁSZ honlapja szerinti formanyomtatványnak megfelelő 3. sz. melléklet 1-11. pontja. (4. sz. melléklet)

Fentiek szerint elektronikusan megküldésre került az ÁSZ részére a 2014. évi zárszámadási rendelet előterjesztésének 4. sz. mellékleteként, a 2015. évi zárszámadási rendelet 5. sz. mellékleteként az Önkormányzat vagyonkimutatása, mely a Képviselő Testület részére bemutatásra került, és melyet a Képviselő Testület 2015. április 30-án, illetve 2016. május 3-án jóváhagyott. A megküldött vagyonkimutatások az Áhsz. 30. § (2-3) bekezdésében előírtak szerint kerültek elkészítésre.

Az Utóellenőrzés kifogásolta, hogy az Önkormányzat 2015. évi vagyonkimutatása nem tartalmazza a „kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások sorát”. Ez a mérlegsor a forrásoldalon szerepel, és kizárólag a Magyar Államkincstár alkalmazhatja az általa vezetett számlákkal kapcsolatos forrásoldali elszámolásokra. Áhsz. 14. § (10) bekezdés. Ilyen mérlegsor egy önkormányzatnál sem lehetséges és ezt a jövőben sem tudja megtenni. Ez az előírás már törlésre is került az Áhsz-ből miszerint a forrásoldalt is tartalmaznia kell a vagyonkimutatásnak. Fentiekből következően ezt a jövőben sem fogja tudni megtenni szabályosan az önkormányzat.

Fentiek alapján **az általunk beküldött dokumentumok alátámasztják a jegyző intézkedésének végrehajtását, ezért kérjük a T. Számvevőszéket, hogy a végleges jelentésben ezen intézkedést a határidőben végrehajtott feladatként szerepeltesse, törölje a nem végrehajtott feladatok sorából**, tekintettel arra, hogy a teljesítés dokumentálatlan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént. Fent hivatkozott, és az ÁSZ részére elektronikusan beküldött dokumentumokat jelen levelem mellékleteként ismételtlen megküldöm az ÁSZ részére elektronikusan és papír alapon is, melyet kérem, hogy az ÁSZ a végleges jelentés összeállításánál figyelembe venni szíveskedjen.

Sorszám 8.

A 8. sorszám alatt az intézkedési tervben meghatározott feladatként az ÁSZ által a 14083. számú jelentés 9-10. oldalán található 2. sz. javaslatban a jegyzőnek megfogalmazott javaslat szerepel, nem az Önkormányzat által vállalt intézkedés. Ennek megfelelően a feladat végrehajtása ezen pont tekintetében nem értelmezhető.

Kérjük a 8. sorszám törlését a nem végrehajtott feladatok közül, tekintettel arra, hogy ezen sorszám alatt az ÁSZ javaslata került rögzítésre a jelentés tervezet 1. sz. mellékletében.

Sorszám 9.

A fenti 8. sorszám alatt szerepeltetett és hivatkozott ÁSZ javaslatra megfogalmazott és az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési tervben szereplő önkormányzati intézkedés:

2.2 A jegyző intézkedése:

Biztosítja az ingatlanvagyon-kataszter adatainak és a számviteli nyilvántartásoknak egyezőségét.

Felelős: Jegyző

(Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)

Határidő: 2015. február 27.

Az Önkormányzat ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartása megfelel a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésének és a 2. számú melléklete előírásainak. Így ezen adatok kerültek egyeztetésre a számviteli nyilvántartásokkal, a két nyilvántartás közötti egyezőség biztosított. Az ÁSZ részére elektronikusan megküldött egyeztetési jegyzőkönyvek alátámasztják, hogy az ingatlan vagyonkataszterben nyilvántartott ingatlanok bruttó értékének külön-külön és minden időpontban a számvitelben nyilvántartott bruttó értékkel történő egyeztetése megtörtént. Az egyeztetések megfelelnek az Áhsz. 30. §. (4) és 53 §. 6. bekezdés b) pontjában foglalt előírásoknak, mely szerint:

53. § (6) A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az

b) immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,

c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,

d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,

Az Áhsz. 30. §. (4) :A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

A beküldött egyeztetési dokumentumok tartalma megfelel a 147/1992. Korm. rendelet 1 § (3) bekezdés és 2. számú mellékletében foglalt előírásoknak.

Az ingatlan vagyonkataszter adatai és a számviteli nyilvántartások közötti egyeztetéseket alátámasztó dokumentumok is feltöltésre kerültek 2016.október 24-én az ÁSZ honlapjára. Ezen felül ezen dokumentumok felsorolását tartalmazza az ÁSZ részére a 6/141-697/2016. iktatószámú, 2016.10.26-án kelt, dr. Elek János Úrnak az Állami Számvevőszék főtákarának címzett levelem mellékleteként csatolt 1. sz. tanúsítvány 2. és 6.3 pontjai - II. sz. melléklet a

V-1062-001/2016. sz. szakmai programhoz - és az ÁSZ honlapja szerinti formanyomtatványnak megfelelő 3. sz. melléklet 12-18. pontjai. (4. számú melléklet)

Fentiek alapján az általunk beküldött dokumentumok alátámasztják a jegyző intézkedésének végrehajtását, ezért kérjük a T. Számvevőszéket, hogy a végleges jelentésben ezen intézkedést a határidőben végrehajtott feladatként szerepeltesse, törölje a nem végrehajtott feladatok sorából, tekintettel arra, hogy a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént. Fent hivatkozott, és az ÁSZ részére elektronikusan beküldött dokumentumokat jelen levelem mellékleteként ismételtlen megküldöm az ÁSZ részére elektronikusan és papír alapon is, melyet kérem, hogy az ÁSZ a végleges jelentés összeállításánál figyelembe venni szíveskedjen.

Sorszám 10.

A 10. sorszám alatt az intézkedési tervben meghatározott feladatként az ÁSZ által a 14083. számú jelentés 10. oldalán található 3. sz. javaslatban a jegyzőnek megfogalmazott javaslat szerepel, nem az Önkormányzat által vállalt intézkedés. Ennek megfelelően a feladat végrehajtása ezen pont tekintetében nem értelmezhető.

Megjegyezzük, hogy a T. ÁSZ a 2. sorszám alatt az Önkormányzat intézkedési tervében 3.2 sorszámmal jóváhagyott és elfogadott jegyzői intézkedés végrehajtását határidőn túl végrehajtott feladatként értékelte. Álláspontunk szerint az intézkedési tervben vállalt határidő túllépését elismerve ezen intézkedést kizárólag az Önkormányzati beszámolóhoz kapcsolódóan tudta a jegyző végrehajtani, tekintettel a vonatkozó jogszabályi előírásokra. A feladat végrehajtását alátámasztó dokumentum Palota Holding Zrt. leltárak feltöltésre kerültek 2016. október 24-én az ÁSZ honlapjára. Ezen felül ezen dokumentumok felsorolását tartalmazza az ÁSZ részére a 6/141-697/2016. iktatószámú, 2016.10.26-án kelt, dr. Elek János Úrnak az Állami Számvevőszék főtitkárnak címzett levelem mellékleteként csatolt 1. sz. tanúsítvány 3. pontja - II. sz. melléklet a V-1062-001/2016. sz. szakmai programhoz - és az ÁSZ honlapja szerinti formanyomtatványnak megfelelő 3. sz. melléklet 19-23. pontjai. (4. sz. melléklet)

A T. ÁSZ a feladat végrehajtásánál rögzítette, hogy az Önkormányzat nem rendelkezett Leltározási Szabályzattal, mely megállapítása nem megalapozott tekintettel arra, hogy rendelkezünk 2015. évben és azóta is rendelkezünk Leltározási Szabályzattal, melyet a T. ÁSZ egyik adatszolgáltatás során sem jelölt meg beküldendő dokumentumként.

Tekintettel arra, hogy ezen intézkedés végrehajtását az ÁSZ elfogadta és a jelentés tervezet 1. sz. mellékletének 10. sorszáma alatt nem a jegyző által vállalt intézkedés, hanem az ÁSZ által tett javaslat szerepel, indokoltnak tartjuk és kérjük a 10. sorszám törölését a nem végrehajtott feladatok sorából.

Sorszám 11.

A 11. sorszám alatt az intézkedési tervben meghatározott feladatként az ÁSZ által a 14083. számú jelentés 10. oldalán található 4. sz. javaslatban a jegyzőnek megfogalmazott javaslat szerepel, nem az Önkormányzat által vállalt intézkedés.

Ennek megfelelően a feladat végrehajtása ezen pont tekintetében nem értelmezhető.

Megjegyezzük, hogy a T. ÁSZ a 3. sorszám alatt az Önkormányzat intézkedési tervében 4.2 sorszámmal jóváhagyott és elfogadott jegyzői intézkedés végrehajtását részben végrehajtott feladatként értékelte.

Kérjük a 11. sorszám törlését a nem végrehajtott feladatok közül tekintettel arra, hogy ezen sorszám alatt az ÁSZ javaslata került rögzítésre a jelentés tervezet 1. sz. mellékletében.

Sorszám 3.

A fenti 11. sorszám alatt szerepeltetett és hivatkozott ÁSZ javaslatra megfogalmazott és az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési tervben szereplő önkormányzati intézkedés:

4.2 A jegyző intézkedése:

Biztosítja, hogy a behajthatatlan követeléseknek az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvelését, az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatását.

Felelős: Jegyző

(Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)

Határidő: 2015. február 27.

Ezen belül a feladat nem végrehajtott részeként szerepelteti a jelentés tervezet 1. sz. melléklete a behajthatatlan követelések az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvelését.

A behajthatatlan követeléseket mind az Önkormányzat, mind a Polgármesteri Hivatal esetében az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerint könyveljük 2015. január 1-től. A feladat végrehajtását alátámasztó, az Önkormányzat pénzügyi integrált rendszeréből kinyomtatott könyvelési naplót példaként (1. sz. melléklet), az eredetileg beküldött dokumentumokhoz kiegészítő adatszolgáltatás keretében jelen levelünk mellékleteként elektronikusan és papír alapon is csatoljuk mind az Önkormányzat, mind a Polgármesteri Hivatal tekintetében. **Fentiek alapján 2015. január 1-től a feladat végrehajtásra került.**

Megjegyezni kívánjuk, hogy az Áhsz. vonatkozó szabályozása szerint a lezárt költségvetési beszámoló nem javítható, ennek következtében a jegyző csak a következő évben tudott intézkedni a hiba kijavításáról.

Fentieknek megfelelően a költségvetési szervek, és az önkormányzat is a hibákat, ha már a mérlegkészítés és jóváhagyás időszaka lezárult, akkor csak a hiba feltárásának az évében tudja a folyó könyvelésben javítani, és a folyó évi mérlegben tudja ezeket az adatokat beírni, az adott évet érintő hibát a tárgyévi beszámolóban kizárólag az NGM tudja javíttatni, de ilyen hiba miatt és több éves távlatban már nem nyitják vissza a beszámolókat.

Kérjük a T. ÁSZ-t, hogy ezen feladatot a határidőben végrehajtott feladatok között szíveskedjen szerepeltetni és törölje a részben végrehajtott feladatok sorából.

Sorszám 12.

A 12. sorszám alatt az intézkedési tervben meghatározott feladatként az ÁSZ által a 14083. számú jelentés 10. oldalán található 5. sz. javaslatban a jegyzőnek megfogalmazott javaslat szerepel, nem az Önkormányzat által vállalt intézkedés. Ennek megfelelően a feladat végrehajtása ezen pont tekintetében nem értelmezhető.

Megjegyezzük, hogy a T. ÁSZ a 4. sorszám alatt az Önkormányzat intézkedési tervében 5.2 sorszámmal jóváhagyott és elfogadott jegyzői intézkedés végrehajtását részben végrehajtott feladatként értékelte.

Kérjük a 12. sorszám törlését a nem végrehajtott feladatok közül tekintettel arra, hogy ezen sorszám alatt az ÁSZ javaslata került rögzítésre a jelentés tervezet 1. sz. mellékletében.

Sorszám 4.

A fenti 12. sorszám alatt szerepeltetett és hivatkozott ÁSZ javaslatra megfogalmazott és az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési tervben szereplő önkormányzati intézkedés:

5.2 A jegyző intézkedése:

Biztosítja, hogy a Polgármesteri Hivatalban az elengedett követelések az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerint könyveljék, valamint az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai között bemutassák.

Felelős: Jegyző

(Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)

Határidő: 2015. február 27.

Ezen belül a feladat nem végrehajtott részeként szerepelteti a jelentés tervezet 1. sz. melléklete az elengedett követelések az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvelését.

Az elengedett követeléseket az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerint könyveljük 2015. január 1-től. A feladat végrehajtását alátámasztó, az Önkormányzat pénzügyi integrált rendszeréből kinyomtatott könyvelési naplót példaként (2. sz. melléklet), az eredetileg beküldött dokumentumokhoz kiegészítő adatszolgáltatás keretében jelen levelünk mellékleteként elektronikusan és papír alapon is csatoljuk. **Fentiek alapján 2015. január 1-től a feladat végrehajtásra került.**

Megjegyezni kívánjuk, hogy a lezárt költségvetési beszámoló nem javítható, ennek következtében a jegyző csak a következő évben tudott intézkedni a hiba kijavításáról.

Fentieknek megfelelően a költségvetési szervek, és az önkormányzat is a hibákat, ha már a mérlegkészítés és jóváhagyás időszaka lezárult, akkor csak a hiba feltárásának az évében tudja a folyó könyvelésben javítani, és a folyó évi mérlegben tudja ezeket az adatokat beírni, az adott évet érintő hibát a tárgyévi beszámolóban kizárólag az NGM tudja javíttatni, de ilyen hiba miatt és több éves távlatban már nem nyitják vissza a beszámolókat.

Kérjük a T. ÁSZ-t, hogy ezen feladatot a határidőben végrehajtott feladatok között szíveskedjen szerepeltetni, és törölje a részben végrehajtott feladatok sorából.

Sorszám 13.

A 13. sorszám alatt az intézkedési tervben meghatározott feladatként az ÁSZ által a 14083. számú jelentés 10-11. oldalán található 6. sz. javaslatban a jegyzőnek megfogalmazott javaslat szerepel, nem az Önkormányzat által vállalt intézkedés. Ennek megfelelően a feladat végrehajtása ezen pont tekintetében nem értelmezhető.

Megjegyezzük, hogy a T. ÁSZ a fenti javaslat végrehajtását a jelentés tervezet 1. sz. mellékletének 1, 5, 14, és 15. sorszáma alatt értékelte.

Kérjük a 13. sorszám törlését a nem végrehajtott feladatok közül tekintettel arra, hogy ezen sorszám alatt az ÁSZ javaslata került rögzítésre a jelentés tervezet 1. sz. mellékletében.

Sorszám 5.

A fenti 13. sorszám alatt szerepeltetett és hivatkozott ÁSZ javaslatra megfogalmazott és az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési tervben szereplő önkormányzati intézkedés:

6.2.2 A polgármester és a jegyző intézkedése:

A polgármester és a jegyző 2015. június 30-ig előterjesztést készített a hosszú távú lakáskonceptióra, valamint a 734/2014. (IX. 17.) ök. sz. határozatnak megfelelően elkészített a Palota Holding Zrt-vel az önkormányzati tulajdonban álló, bérbeadás útján hasznosítható ingatlanokra a felújítási tervet, és ahhoz a 2015. évi (majd a további évekre) költségvetésben meghatározhatja a feladatok végrehajtásához szükséges előirányzatokat.

Felelős: Polgármester, jegyző
(Operatív felelősök: Polgármesteri Kabinet, Jegyzői Kabinet)

Határidő: 2015. június 30. azt követően évente a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig.

A jelentéstervezet 1. sz. mellékletében a T. ÁSZ az 5. sorszám alatt az Önkormányzat intézkedési tervében 6.2.2 sorszámmal jóváhagyott és elfogadott jegyzői intézkedés végrehajtását részben végrehajtott feladatként értékelte.

Az intézkedés végrehajtását alátámasztó, a Palota Holding Zrt. 2015. 2016. évi felújítási terve feltöltésre került 2016. október 24-én az ÁSZ honlapjára.

Ezen felül ezen dokumentumok felsorolását tartalmazza az ÁSZ részére a 6/141-697/2016. iktatószámú, 2016.10.26-án kelt, dr. Elek János Úrnak az Állami Számvevőszék főtitkárának címzett levelem mellékleteként csatolt 1. sz. tanúsítvány 6.2 pontja - II. sz. melléklet a V-1062-001/2016. sz. szakmai programhoz - és az ÁSZ honlapja szerinti formanyomtatványnak megfelelő 3. sz. melléklet 35-36. pontjai. (4. sz. melléklet)

Megjegyezzük, hogy a fent hivatkozott adatszolgáltatásban a 734/2014. (IX.17.) Ök. határozatra vonatkozóan az alábbiak kerültek rögzítésre:

„A polgármester és a 2015. június 30-ig előterjesztést készített a hosszú távú lakáskonceptióra, valamint a 734/2014 (IX.17.) Ök. határozatnak (helyesen 743/2014. (IX.17.) Ök. határozat) megfelelően elkészíteti a Palota Holding Zrt-vel az önkormányzati tulajdonban álló, bérbeadás útján hasznosítható ingatlanokra a felújítási tervet, és ahhoz a 2015. évi (majd a további évekre) költségvetésben meghatározatja a feladatok végrehajtásához szükséges előirányzatokat.”

Továbbá a 2017. november 20-án kelt 6/141/751/2017 iktatószámú Tóth Marianna programozási vezető Asszony részére megküldött levelünk 3.A. számú mellékletében 4. sorszám alatt szerepeltettük a Palota Holding Zrt. által a 2017. évi költségvetési rendelethez készített lakás felújítási tervet, mely 2017. november 20-án elektronikusan feltöltésre került az Állami Számvevőszék Elektronikus Adatszolgáltatási rendszerébe.

Továbbá ugyanezen melléklet 5. sorszám alatt feltüntetésre került a 2017. évi költségvetési rendeletben jóváhagyott Palota Holding Zrt felújítási előirányzata és az önkormányzat költségvetésében szereplő Palota Holding Zrt költségvetési táblák, melyek 2017. november 20-án szintén elektronikusan feltöltésre került az Állami Számvevőszék Elektronikus Adatszolgáltatási rendszerébe. (5. sz. melléklet)

Az elektronikusan megküldött dokumentumok alátámasztják, hogy az Önkormányzat által vállalt intézkedésnek megfelelően a 2017. évben is – a 2015. és 2016. évekhez hasonlóan – a felújítási terv alapján került megtervezésre a lakás felújítási előirányzat.

Fent hivatkozott, és az ÁSZ részére elektronikusan beküldött dokumentumokat jelen levellem mellékleteként ismételtén megküldöm az ÁSZ részére elektronikusan és papír alapon is, melyet kérem, hogy az ÁSZ a végleges jelentés összeállításánál figyelembe venni szíveskedjen.

Fentiek alapján tehát téves a jelentés tervezet 1. sz. melléklet 5. sorszám alatt szerepeltetett azon megállapítás, hogy a polgármester és a jegyző a 2015. és 2016. évekre vonatkozóan nem a 734/2014. (IX.17.) Ök. sz. határozatnak megfelelően, valamint a 2017. évre nem készítette el a Palota Holding Zrt-vel az önkormányzati tulajdonban álló, bérbeadás útján hasznosítható ingatlanokra a felújítási tervet, és ahhoz kapcsolódóan az éves költségvetésekben nem határozta meg a feladatok végrehajtásához szükséges előirányzatokat.

Kérjük az 5. sorszám alatt szerepeltett, intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtását a határidőben végrehajtott feladatként szerepeltetni, és törölje a részben végrehajtott feladatok sorából.

Sorszám 14.

A jelentés tervezet 1. sz. melléklete a nem végrehajtott feladatok között sorolja fel az alábbi intézkedést. Az ÁSZ megállapításával nem értünk egyet tekintettel arra, hogy az alábbiak szerint felsorolt dokumentumok hitelesen alátámasztják, hogy az analitika és a vagyonszázelemzés egyeztetése utáni eltérések okainak kivizsgálása befejeződött, hiszen a 2014. IV. negyedévében még fennálló különbségek 2015. évtől már nem állnak fenn, és rendezésre kerültek.

6.2.3 A polgármester és a jegyző intézkedése:

100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál az analitika és a vagyongatásster egyeztetése utáni eltérések okainak kivizsgálását fejezzék be.

**Felelős: Polgármester, jegyző
(Operatív felelős: Polgármesteri Kabinet)**

Határidő: 2014. december 31.

Az intézkedés végrehajtását alátámasztó, az ingatlan vagyongatássteri egyeztetéseket alátámasztó bizonylatok feltöltésre kerültek 2016.október 24-én az ÁSZ honlapjára. Ezen felül ezen dokumentumok felsorolását tartalmazza az ÁSZ részére a 6/141-697/2016. iktatószámú, 2016.10.26-án kelt, dr. Elek János Úrnak az Állami Számvevőszék főtitkárának címzett levelem mellékleteként csatolt 1. sz. tanúsítvány 6.3 pontja - II. sz. melléklet, a V-1062-001/2016. sz. szakmai programhoz - és az ÁSZ honlapja szerinti formanyomtatványnak megfelelő 3. sz. mellékletben a 12-18. és 37-41. pontjai. (4. sz. melléklet)

Fent hivatkozott, és az ÁSZ részére elektronikusan beküldött dokumentumokat jelen levelem mellékleteként ismételtén megküldöm az ÁSZ részére elektronikusan és papír alapon is, melyet kérem, hogy az ÁSZ a végleges jelentés összeállításánál figyelembe venni szíveskedjen.

Tekintettel arra, hogy az intézkedés végrehajtásra került, kérjük a T. ÁSZ-t, hogy a 14. sorszám alatt szerepeltetett intézkedést a határidőn túl végrehajtott feladatok között szíveskedjen szerepeltetni és törölje a nem végrehajtott feladatok sorából.

Sorszám 15.

A jelentés tervezet 1. sz. melléklete a nem végrehajtott feladatok között sorolja fel az alábbi intézkedést. Az ÁSZ megállapításával nem értünk egyet tekintettel arra, hogy az alábbiak szerint felsorolt dokumentumok hitelesen alátámasztják, hogy a Répszolg Kft-nél a szabályszerű leltározás és selejtezés elvégzésre került.

6.2.4 A polgármester és a jegyző intézkedése:

A Répszolg Kft-nél a szabályszerű leltározást, selejtezést végezzék el.

**Felelős: Polgármester, jegyző
(Operatív felelős: Polgármesteri Kabinet)**

Határidő: 2015. február 27.

Az intézkedés végrehajtását alátámasztó, leltárfelvételi ívek, leltár kiértékelések, selejtezési jegyzőkönyvek feltöltésre kerültek 2016.október 24-én az ÁSZ honlapjára. Ezen felül ezen dokumentumok felsorolását tartalmazza az ÁSZ részére a 6/141-697/2016. iktatószámú, 2016.10.26-án kelt, dr. Elek János Úrnak az Állami Számvevőszék főtitkárának címzett levelem mellékleteként csatolt 1. sz. tanúsítvány 6.4. pontja - II. sz. melléklet a V-1062-001/2016. sz. szakmai programhoz - és az ÁSZ honlapja szerinti formanyomtatványnak megfelelő 3. sz. melléklet 42-58. pontjai. (4. sz. melléklet)

Fent hivatkozott, és az ÁSZ részére elektronikusan beküldött dokumentumokat jelen levelem mellékleteként ismételtelen megküldöm az ÁSZ részére elektronikusan és papír alapon is, melyet kérem, hogy az ÁSZ a végleges jelentés összeállításánál figyelembe venni szíveskedjen.

Tekintettel arra, hogy az intézkedés végrehajtásra került, kérjük a T. ÁSZ-t, hogy a 15. sorszám alatt szerepeltetett intézkedést a határidőben végrehajtott feladatok között szíveskedjen szerepeltetni, és törölje a nem végrehajtott feladatok sorából.

Fenti részletező észrevételeink alapján az EL-0576-002/2018 iktatószámú jelentéstervezetet és annak 1. sz. mellékletében szereplő önkormányzati intézkedések végrehajtását értékelő megállapításokat nem fogadjuk el, és kérjük az alábbiak szerint módosításuk szerepeltetését a végleges jelentésben:

Sorszám 7.: A jegyző vállalt intézkedése:

Biztosítja az Önkormányzat vagyonskimutatásának az Áhsz. 30. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtak szerinti elkészítését és annak Képviselő-testület részére történő bemutatását.

Kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy a végleges jelentésben a 7. sorszám alatt szereplő ezen intézkedést határidőben végrehajtott feladatként szerepeltesse.

Sorszám 9.: A jegyző intézkedése:

Biztosítja az ingatlanvagyon-kataszter adatainak és a számviteli nyilvántartásoknak egyezőségét.

Az általunk beküldött dokumentumok alátámasztják a jegyző intézkedésének végrehajtását, ezért kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy a végleges jelentésben a 9. sorszám alatt szereplő ezen intézkedést határidőben végrehajtott feladatként szerepeltesse.

Sorszám 3: A jegyző intézkedése:

Biztosítja, hogy a behajthatatlan követeléseknek az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvelését, az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatását.

2015. január 1-től a feladat végrehajtásra került, kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy a végleges jelentésben a 3. sorszám alatt szereplő ezen intézkedést határidőben végrehajtott feladatként szerepeltesse.

Sorszám 4.: A jegyző intézkedése:

Biztosítja, hogy a Polgármesteri Hivatalban az elengedett követelések az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerint könyveljék, valamint az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai között bemutassák.

2015. január 1-től a feladat végrehajtásra került, kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy a végleges jelentésben a 4. sorszám alatt szereplő ezen intézkedést határidőben végrehajtott feladatként szerepeltesse.

Sorszám 5. : A polgármester és a jegyző intézkedése:

A polgármester és a jegyző 2015. június 30-ig előterjesztést készítet a hosszú távú lakáskonceptióra, valamint a 734/2014. (IX. 17.) ök. sz. határozatnak megfelelően elkészített a Palota Holding Zrt-vel az önkormányzati tulajdonban álló, bérbeadás útján hasznosítható ingatlanokra a felújítási tervet, és ahhoz a 2015. évi (majd a további évekre) költségvetésben meghatároztatja a feladatok végrehajtásához szükséges előirányzatokat.

A feladat végrehajtásra került, kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy a végleges jelentésben az 5. sorszám alatt szereplő ezen intézkedést határidőben végrehajtott feladatként szerepeltesse.

Sorszám 14. : A polgármester és a jegyző intézkedése:

100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál az analitika és a vagyonkataszter egyeztetése utáni eltérések okainak kivizsgálását fejezzék be.

A feladat végrehajtásra került, kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy a végleges jelentésben a 14. sorszám alatt szereplő ezen intézkedést határidőn túl végrehajtott feladatként szerepeltesse.

Sorszám 15. : A polgármester és a jegyző intézkedése:

A Répszolg Kft-nél a szabályszerű leltározást, selejtezést végezzék el.

A feladat végrehajtásra került, kérjük a T. Állami Számvevőszéket, hogy a végleges jelentésben az 15. sorszám alatt szereplő ezen intézkedést határidőben végrehajtott feladatként szerepeltesse.

Továbbá:

A jelentéstervezetre tett általános és részletező észrevételeink alapján a jelentéstervezetből és annak 1. sz. mellékletéből az ÁSZ 14083 sz. jelentésében megtett javaslatokat tartalmazó törlésre javasolt sorszámok a következők: 6, 8, 10, 11, 12, 13.

Tisztelt Elnök Úr!



Jelen levemben megtett észrevételek és a levalem mellékleteként elektronikusan és papír alapon megküldött alátámasztó dokumentumok alapján kérem, hogy a jelentés tervezet megállapításait vizsgálják felül és módosítsák.

Észrevételeinket a végleges jelentésben kérjük figyelembe venni és szerepeltetni az Önkormányzat által vállalt és végrehajtott intézkedések valóságnak megfelelő és objektív értékeléseként.

Budapest, 2018. március hó 6. napján

Tisztelettel:

dr. Lamperth Mónika
jegyző



Hajdu László
polgármester

Mellékletek:

- 1. sz. melléklet a jelentés tervezet 1. sz. melléklete 11. és 3. sorszámaához megküldött a behajthatatlan és elengedett követelések Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvelést alátámasztó könyvelési napló
- 2. sz. melléklet a jelentés tervezet 1. sz. melléklete 12. és 4. sorszámaához megküldött a behajthatatlan és elengedett követelések Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvelést alátámasztó könyvelési napló
- 3. sz. melléklet a 2016. október 24-én és 2017. november 20-án az Állami Számvevőszék elektronikus Adatszolgáltatási rendszerébe feltöltött dokumentumokat tartalmazó elektronikus adathordozó (CD)
- 4. sz. melléklet az Önkormányzat 6/141-696/2016 iktatószámú levele és annak mellékletei
- 5. sz. melléklet Önkormányzat 6/141/751/2017 iktatószámú levele és annak mellékletei
- 6. sz. melléklet a 2016. október 24-én az Állami Számvevőszék elektronikus Adatszolgáltatási rendszerébe feltöltött dokumentumok papír alapon 1-58. sorszámgig
- 7. sz. melléklet a 2017. november 20-án Állami Számvevőszék elektronikus Adatszolgáltatási rendszerébe feltöltött dokumentumok papír alapon 1-5. sorszámgig.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: EL-0576-006/2018.

Hajdu László úr

polgármester

Budapest Főváros XV. Kerület
Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata

Budapest

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Utóellenőrzések – Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése – Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit megkaptam.

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

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszék-ről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2018. 03 hó 26 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
az EL-0576-006/2018.
ikt.számú levélhez

Tájékoztatás az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

Az Utóellenőrzések – Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése – Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata című jelentéstervezetre a 6/818-66/2018. iktatószámú levélben foglalt észrevételeit áttekinttem. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

Általánosságban megfogalmazott észrevétele kapcsán

Az általánosságban megfogalmazott észrevételében Polgármester úr jelezte, hogy az intézkedési tervben a tervezett intézkedéseken túl az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) javaslatai is feltüntetésre kerültek, és tévesen kerültek tervezett intézkedésként figyelembevételre.

Az ÁSZ az ellenőrzött intézkedési tervében vállalt feladatok végrehajtását utóellenőrzi. Az intézkedési tervben folyamatosan sorszámozott, megkülönböztetés nélküli intézkedési tervpontok szerepelnek, az ÁSZ 14083. sorszámú jelentésében foglalt javaslatok beidézésére történő utalás nélkül. Az intézkedési terv egyes alpontjai a Polgármester úr által hivatkozott, felszólító módban megfogalmazott alpontokkal együttesen (egymást kiegészítve) voltak összhangban a számvevőszéki jelentésben foglalt javaslatokkal, javaslatokat megalapozó megállapításokkal. A fentiekre tekintettel Polgármester úrnak a nem végrehajtott feladatok számának ilyen indokkal való csökkentésére irányuló észrevételét nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A 2016-2017. évi dokumentumok értékelésére vonatkozó észrevétele kapcsán

Az észrevétel szerint a jelentéstervezet nem tartalmazza az Önkormányzat által a 2016-2017. évek során teljesített adatszolgáltatások keretében beküldött dokumentumok értékelését.

Az ÁSZ utóellenőrzés keretében – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (7) bekezdése alapján – az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását ellenőrizheti, és a jelentésnek nem a dokumentumok értékelését, hanem az az alapján megfogalmazott megállapításokat és következtetéseket kell tartalmaznia [ÁSZ tv. 32. § (1) bekezdése]. Az ÁSZ az adatszolgáltatás során az ellenőrzés részére határidőben átadott dokumentumok alapján értékelte a feladatok végrehajtását, és amit az adatbekérés során nem bocsátottak az ÁSZ rendelkezésére, hanem a 6/818-66/2018. iktatószámú levél mellékleteként küldtek meg, nem tudjuk figyelembe venni.

1. A jelentéstervezet I. mellékletének 6. sorához fűzött észrevétele kapcsán

Az észrevételében Polgármester úr jelezte, hogy a jelentéstervezet I. mellékletének 6. pontjában nem intézkedési tervpont, hanem az ÁSZ javaslata került feltüntetésre.

Az észrevétel kezelésére az általánosságban megfogalmazott észrevétel kezeléséhez kapcsolódó tájékoztatásban foglaltak az irányadók.

2. A jelentéstervezet I. mellékletének 7. sorához fűzött észrevétele kapcsán

Az észrevétel szerint mind a 2014. évi, mind a 2015. évi zárszámadási rendeltervezet előterjesztésének mellékleteként elkészültek a vagyonkimutatások, amelyek az ÁSZ részére megküldésre kerültek, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 30. § (2) és (3) bekezdésében foglaltak szerint kerültek elkészítésre. Az észrevétel kifogásolta a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások sorára vonatkozó hiányosságot, és rögzítette, hogy a beküldött és ismételt megküldött dokumentumok alátámasztják az intézkedés végrehajtását.

A vállalt intézkedés nem a vagyonkimutatás elkészítése, hanem a vagyonkimutatás *Áhsz. 30. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtak szerinti* elkészítése és annak Képviselő-testület részére történő bemutatása volt. Az észrevétellel érintett megállapításokban – az adatszolgáltatás időszakában az ÁSZ részére átadott dokumentumokra alapozva – részletesen rögzítésre kerültek azok a hiányosságok, amelyek miatt a vagyonkimutatások nem feleltek meg az Áhsz. 30. § (2)-(3) bekezdéseinek. Polgármester úrnak a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások sorára vonatkozó észrevételét elfogadva, az erre utaló szövegrészek a jelentéstervezet véglegesítése során törlésre kerülnek. Tekintettel azonban arra, hogy nemcsak a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások sorára vonatkozó hiányosságokra alapoztuk az érintett megállapításokat, azok törlése nem indokolt.

3. A jelentéstervezet I. mellékletének 8. sorához fűzött észrevétele kapcsán

Az észrevételében Polgármester úr jelezte, hogy a jelentéstervezet I. mellékletének 8. pontjában nem intézkedési tervpont, hanem az ÁSZ javaslata került feltüntetésre.

Az észrevétel kezelésére az általánosságban megfogalmazott észrevétel kezeléséhez kapcsolódó tájékoztatásban foglaltak az irányadók.

4. A jelentéstervezet I. mellékletének 9. sorához fűzött észrevétele kapcsán

Az észrevétel szerint az önkormányzat ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartása megfelel a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésének és a 2. számú melléklete előírásainak, így ezen adatok kerültek egyeztetésre a számviteli nyilvántartásokkal, a két nyilvántartás közötti egyezőség biztosított. Az ÁSZ részére megküldött egyeztetési jegyzőkönyvek alátámasztják az egyeztetés megtörténtét. Ezt követően az észrevétel beidézi az Áhsz. 53. § (6) bekezdését és a 30. § (4) bekezdését.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján az Önkormányzat vagyonkimutatás szerinti összes ingatlanvagyonából 68 425 758,6 ezer Ft bruttó értékű ingatlanvagyon nem egyeztetett, nem győződtek meg a számvitelben és ingatlan vagyon kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értékeinek egyezőségéről, vagy annak hiányáról az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 2. számú mellékletében foglaltak alapján. Az ellenőrzés rendelkezésére

bocsátott dokumentációban (jegyzőkönyv, levelezések, adattáblák) nem mutatták be a kataszteri nyilvántartásban egyedenként szereplő ingatlanok bruttó értékének és a számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét vagy annak hiányát figyelmen kívül hagyva az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében és a 2. számú mellékletében foglaltakat. Mivel az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok egyedi kataszteri nyilvántartásában szereplő bruttó értékek és a számviteli analitikában szereplő ingatlanok bruttó értékének egyedi egyeztetése nem volt dokumentált, így nem volt megállapítható valamennyi ingatlan esetében a bruttó érték számviteli analitikában és az ingatlanvagyon kataszterben történő egyezősége, vagy az egyezőség hiánya. Az Önkormányzat által átadott/átvett ingatlanvagyonra vonatkozóan az egyeztetés eredményét nem támasztották alá a bruttó értéket külön-külön tartalmazó ingatlanvagyon kataszteri egyedi nyilvántartással és számviteli analitikával. A fentiekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

5. A jelentéstervezet I. mellékletének 10. sorához fűzött észrevétele kapcsán

a. Az észrevételében Polgármester úr jelezte, hogy a jelentéstervezet I. mellékletének 10. pontjában nem intézkedési tervpont, hanem az ÁSZ javaslata került feltüntetésre.

Az észrevétel kezelésére az általánosságban megfogalmazott észrevétel kezeléséhez kapcsolódó tájékoztatásban foglaltak az irányadók.

b. Az észrevételében Polgármester úr – a határidő túllépést elismerve – jelezte, hogy az intézkedést (a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetést végző szervek által előkészített, hitelesített leltárak álljanak rendelkezésre) a jegyző csak az önkormányzati beszámolóhoz kapcsolódóan tudta végrehajtani, tekintettel a vonatkozó jogszabályi előírásokra.

Az utóellenőrzés keretében az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását ellenőrizte az ÁSZ. Polgármester úr az intézkedési tervében a hatályos jogszabályok és a belső előírások ismeretében vállalta a 2015. február 27-ei határidőt. Az észrevétel a megállapítást nem vitatja, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

c. Az észrevételében polgármester úr jelezte, hogy rendelkeztek az ellenőrzött időszakban leltározási szabályzattal, azonban azt az ÁSZ az adatbekérés során nem kérte be.

A V-1310-001/2016. ikt. számú adatbekérő levélben (2. számú melléklet 2. b. pont) bekértünk minden olyan dokumentumot, amely az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtását igazolja, amelyre tekintettel az ellenőrzött szervezetek széles autonómiával rendelkeztek az általuk vállalt feladatok általuk történt végrehajtásának bizonyítékául szolgáló dokumentumok meghatározása és megküldése során. A fentiekre tekintettel az ÁSZ nem ért egyet Polgármester úr azon álláspontjával, hogy nem kérte be a szükséges dokumentumokat. Továbbá a vállalt intézkedésben a jogszabályi előírásoknak való megfelelésen túl, a leltározási szabályzatban foglaltaknak való megfelelés is vállalásra került, amelynek ellenőrzése csak a leltározási szabályzat tartalmának ismeretében lehetséges. Polgármester úr a 2016. október 24-én kelt nyilatkozatában (tovább-

biakban: teljességi, hitelességi nyilatkozat) kijelentette, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Polgármester úr továbbá a teljességi, hitelességi nyilatkozatban az átadott dokumentumok, adatok hitelességéért, valódiságáért és hiánytalanságáért teljes felelősséget vállalt, amelyre tekintettel az ÁSZ az adatszolgáltatáson kívül, jelen levelével megküldött dokumentumokat nem értékeli. Erre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

6. A jelentéstervezet I. mellékletének 11. sorához fűzött észrevétele kapcsán

a. Az észrevételében Polgármester úr jelezte, hogy a jelentéstervezet I. mellékletének 11. pontjában nem intézkedési tervpont, hanem az ÁSZ javaslata került feltüntetésre.

Az észrevétel kezelésére az általánosságban megfogalmazott észrevétel kezeléséhez kapcsolódó tájékoztatásban foglaltak az irányadók.

b. Az észrevétel további részében Polgármester úr megjegyezte, hogy az intézkedési tervben 4.2. számú, a jelentéstervezet I. mellékletének 3. sorában szerepeltetett intézkedés végrehajtását az ÁSZ részben végrehajtott feladatként értékelt.

Az észrevétel a megállapítást nem vitatja, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

7. A jelentéstervezet I. mellékletének 3. sorához fűzött észrevétele kapcsán

a. Polgármester úr észrevétele szerint a behajthatatlan követeléseket 2015. január 1-től az Áhsz. 43. § (1) bekezdése szerint könyvelik, és a feladat végrehajtását alátámasztó könyvelési naplót az eredetileg beküldött dokumentumokhoz kiegészítő adatszolgáltatás keretében az észrevételeket tartalmazó leveléhez mellékléként csatolta.

Polgármester úr a teljességi, hitelességi nyilatkozatában kijelentette, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Polgármester úr továbbá a teljességi, hitelességi nyilatkozatban az átadott dokumentumok, adatok hitelességéért, valódiságáért és hiánytalanságáért teljes felelősséget vállalt, amelyre tekintettel az ÁSZ az adatszolgáltatáson kívül rendelkezésre bocsátott dokumentumokat nem értékeli. Az adatszolgáltatás időszakában nem bocsátottak olyan dokumentumot az ÁSZ rendelkezésére, amely alátámasztja az intézkedés végrehajtását 2015. január 1-jétől, azaz a behajthatatlan követeléseket az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerint könyveli. Erre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

b. Az észrevétel további részében Polgármester úr megjegyezte, hogy a lezárt költségvetési beszámoló nem javítható, ezért a jegyző csak a következő évben tudott intézkedni a hiba kijavításáról. Az észrevétel szerint amennyiben a mérleg elkészítésének és jóváhagyásának időszaka lezárult, akkor a folyó könyvelésben javítani csak a hiba feltárásának évében lehet, a tárgyévi beszámolóban kizárólag az NGM tud javíttatni, de ilyen hiba miatt és több éves távlatban már nem nyitják vissza a beszámolókat.

Tekintettel arra, hogy az intézkedési tervében vállalt intézkedés sem tartalmazott utalást arra vonatkozóan, hogy azt visszamenőleg kívánja végrehajtani, ezért ezt az ÁSZ nem értékelte. A Polgármester úr által vállalt határidő 2015. február 27. volt, a határidőn túl végrehajtott intézkedésre azonban 2015. március 12-én került sor. Erre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

8. A jelentéstervezet I. mellékletének 12. sorához fűzött észrevétele kapcsán

a. Az észrevételében Polgármester úr jelezte, hogy a jelentéstervezet I. mellékletének 12. pontjában nem intézkedési tervpont, hanem az ÁSZ javaslata került feltüntetésre.

Az észrevétel kezelésére az általánosságban megfogalmazott észrevétel kezeléséhez kapcsolódó tájékoztatásban foglaltak az irányadók.

b. Az észrevétel további részében Polgármester úr megjegyezte, hogy az intézkedési tervben 5.2. számú, a jelentéstervezet I. mellékletének 4. sorában szerepeltetett intézkedés végrehajtását az ÁSZ részben végrehajtott feladatként értékelte.

Az észrevétel a megállapítást nem vitatja, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

9. A jelentéstervezet I. mellékletének 4. sorához fűzött észrevétele kapcsán

a. Polgármester úr észrevétele szerint az elengedett követeléseket 2015. január 1-től az Áhsz. 43. § (1) bekezdése szerint könyvelik, és a feladat végrehajtását alátámasztó könyvelési naplót az eredetileg beküldött dokumentumokhoz kiegészítő adatszolgáltatás keretében az észrevételeket tartalmazó leveléhez mellékelteként csatolta.

Polgármester úr a teljességi, hitelességi nyilatkozatában kijelentette, hogy az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Polgármester úr továbbá a teljességi, hitelességi nyilatkozatban az átadott dokumentumok, adatok hitelességéért, valóságáért és hiánytalanságáért teljes felelősséget vállalt, amelyre tekintettel az ÁSZ az adatszolgáltatáson kívül rendelkezésre bocsátott dokumentumokat nem értékeli. Az adatszolgáltatás időszakában nem bocsátottak olyan dokumentumot az ÁSZ rendelkezésére, amely alátámasztja az intézkedés végrehajtását 2015. január 1-jétől, azaz az elengedett követeléseket az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerint könyveli. Erre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

b. Az észrevétel további részében Polgármester úr megjegyezte, hogy a lezárt költségvetési beszámoló nem javítható, ezért a jegyző csak a következő évben tudott intézkedni a hiba kijavításáról. Az észrevétel szerint amennyiben a mérleg elkészítésének és jóváhagyásának időszaka lezárult, akkor a folyó könyvelésben javítani csak a hiba feltárásának évében lehet, a tárgyévi beszámolóban kizárólag az NGM tud javíttatni, de ilyen hiba miatt és több éves távlatban már nem nyitják vissza a beszámolókat.

Tekintettel arra, hogy az intézkedési tervében vállalt intézkedés sem tartalmazott utalást arra vonatkozóan, hogy azt visszamenőleg kívánja végrehajtani, ezért ezt az ÁSZ nem értékelte. A

Polgármester úr által vállalt határidő 2015. február 27. volt, a határidőn túl végrehajtott intézkedésre azonban 2015. március 12-én került sor. Erre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

10. A jelentéstervezet I. mellékletének 13. sorához fűzött észrevétele kapcsán

Az észrevételében Polgármester úr jelezte, hogy a jelentéstervezet I. mellékletének 13. pontjában nem intézkedési tervpont, hanem az ÁSZ javaslata került feltüntetésre.

Az észrevétel kezelésére az általánosságban megfogalmazott észrevétel kezeléséhez kapcsolódó tájékoztatásban foglaltak az irányadók.

11. A jelentéstervezet I. mellékletének 5. sorához fűzött észrevétele kapcsán

Az észrevétel tartalmazta az intézkedési tervpont végrehajtásának számvevőszéki értékelését, továbbá azt, hogy a 2015. és 2016. évekre vonatkozóan megküldésre kerültek a felújítási tervek. Az észrevétel szerint a 2015. és a 2016. évi felújítási tervek mellett a 2017. évi felújítási terv is megküldésre került az ÁSZ részére, így az elektronikusan megküldött dokumentumok alátámasztják, hogy az Önkormányzat által vállalt intézkedésnek megfelelően – a 2015. és 2016. évekhez hasonlóan – a 2017. évben is felújítási terv alapján került megtervezésre a lakás-felújítási előirányzat.

Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott 2017. évi felújítási terv – a 2015. és 2016. évi felújítási tervekhez képest – nem tartalmazott aláírást és bélyegzőlenyomatot, ezért azt hiteles bizonyítékként nem tudtuk figyelembe venni. Az intézkedési tervben hivatkozott 734/2014. (IX. 17.) önkormányzati határozat tartalmilag egy előterjesztés egy gazdasági társasággal megbízási szerződés megkötésére a volt Észak Pesti Kórház koncepcióterv készíttetés bonyolításáról. A határozatban megjelölt Észak Pesti Kórházra vonatkozóan nem szerepel információ a felújítási tervben. A hivatkozott 734/2014. (IX. 17.) Képviselő-testületi határozat és a felújítási tervek közötti összefüggés a rendelkezésre álló ellenőrzési dokumentumok alapján nem állapítható meg. A fentiekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

12. A jelentéstervezet I. mellékletének 14. sorához fűzött észrevétele kapcsán

Az észrevétel szerint a felsorolt dokumentumok hitelesen alátámasztják, hogy az analitika és a vagyontaszter egyeztetése utáni eltérések okainak kivizsgálása befejeződött, hiszen a 2014. IV. negyedévben még fennálló különbségek 2015. évtől már nem állnak fenn, és rendezésre kerültek. A felsorolt dokumentumokat Polgármester úr az észrevételhez mellékelten ismét megküldte az ÁSZ-nak.

A vállalt (6.2.3. számú) intézkedés a 100%-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokra terjedt ki, ezért az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő valamennyi gazdasági társaságra vonatkozóan ellenőriztük az intézkedés végrehajtását, amelyet valamennyi 100%-os tulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozóan együttesen értékeltünk. A vállalt intézkedés az analitika és vagyontaszter egyeztetésére vonatkozott, ezzel ellentétben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok nem az analitika, hanem a főkönyv és a vagyontaszter közötti egyeztetést támasztják alá, és összesített adatokat tartalmaznak, vagy nem beazonosítható, hogy melyik gazdasági

társaságra vonatkoznak. Továbbá volt olyan gazdasági társaság, amely esetében az egyeztetésre vonatkozóan egyáltalán nem került beküldésre dokumentum. A fentiekre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítás nem indokolt.

13. A jelentéstervezet I. mellékletének 15. sorához fűzött észrevétele kapcsán

Az észrevétel szerint a selejtezéssel, leltározással kapcsolatos intézkedést végrehajtották, és az adatszolgáltatás keretében az ÁSZ rendelkezésére bocsátották a végrehajtást igazoló leltárfelvételi íveket, leltár kiértékeléseket, selejtezési jegyzőkönyveket.

A vállalt intézkedés nem a leltározás és selejtezés, hanem a *szabályszerű* leltározás és selejtezés elvégzése volt, amely esetben az intézkedés végrehajtásának ellenőrzéséhez az ÁSZ-nak szükséges megismernie a selejtezésre, leltározásra az ellenőrzött szervezet által kialakított szabályokat. Figyelemmel azonban arra, hogy nem került megküldésre a selejtezési, illetve a leltározási szabályzat, nem állapítható meg az intézkedés szabályszerű végrehajtása. Továbbá a leltározás esetében nem kerültek megküldésre a követelések és a források leltározására vonatkozó dokumentumok, amelyek hiányában nem állapítható meg a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Erre tekintettel az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy az észrevételeit tartalmazó, 6/818-66/2018. iktatószámú levél 11-12. oldalán szerepeltetett módosítási javaslatokat az ÁSZ nem értékelte, figyelemmel arra, hogy az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése csak az ellenőrzés megállapításait érintő észrevételtétel jogára terjed ki, és módosítási javaslatok tételének jogát nem tartalmazza.

Budapest, 2018. 03. hó 26. nap




Pető Krisztina
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ számvevőszéki jelentés	az Állami Számvevőszék által 14083 számon, 2014. október 22-én kiadmányozott „Jelentés az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota” című jelentés
² polgármester	Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota polgármestere
³ jegyző	Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának jegyzője
⁴ Önkormányzat	Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata
⁵ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁶ képviselő-testület	Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata képviselő-testülete
⁷ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-jétől)
⁸ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2016. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2017. január 1-jétől 2017. december 31-ig) Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2018. január 1-jétől)
⁹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
¹⁰ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos: 2014. január 1-jétől)
¹¹ Lakáskonceptió	Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Lakásgazdálkodási/lakáspolitikai koncepciója – A lakhatás esélyeinek megteremtése a XV. kerületben, 2016-2025
¹² Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-jétől)

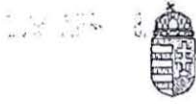
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

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



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Érk. szám	5067/2018
Érk. dátum	2018 APR 18.

Közigazgatási Főosztály
2. melléklet
Köncsi Erőss
2018.04.18. *Angly*

ELNÖK

*Körmöcsölő E. Áron János
Körmöcsölő János
Körmöcsölő János
2018.04.18.*

Ikt.szám: EL-0576-004/2018.

Hajdu László úr
polgármester

Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota,
Pestújhely, Újpalota Önkormányzata

Budapest

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) befejezte az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján folytatott „Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése” című ellenőrzését Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat).

Az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordulok Polgármester úrhoz, mert a vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló 14083. számú jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben vállalt, és nem végrehajtott, illetve a részben végrehajtott feladatok nem végrehajtott feladatrészei az Önkormányzat működtetésében és gazdálkodásában a következő jogszabálysértő gyakorlatokat eredményezik:

- nem gondoskodtak a vagyonkimutatás megfelelő elkészítéséről, így annak tartalma továbbra sem felelt meg az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 30. § (2)-(3) bekezdéseinek;
- nem biztosították az ingatlanvagyon-kataszter és a számviteli nyilvántartások adatainak az egyezőségét, így sérültek az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében és 2. számú mellékletében foglalt előírások;
- nem biztosították a behajthatatlan és az elengedett követeléseknek az Áhsz. 43. § (1) bekezdésének megfelelő nyilvántartásba vételét;
- nem intézkedtek arról, hogy az üzemeltetésre átadott eszközök esetében rendelkezésre álljanak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 69. §-a bekezdése és az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdései szerinti leltárak;
- nem gondoskodtak arról, hogy a Répszolg Kft.-nél a Számv. tv. 69. §-a szerint leltározást elvégezzék;

- nem intézkedtek annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési terveket a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 28. § c) pontjában előírtaknak megfelelően végrehajtsák;
- nem gondoskodtak a 734/2014. (IX.17.) ök. sz. határozatnak megfelelően az önkormányzati tulajdonban álló, bérbeadás útján hasznosítható ingatlanokra a felújítási tervek elkészítéséről, és ahhoz kapcsolódóan az éves költségvetésekben nem határoztatták meg a feladatok végrehajtásához szükséges előirányzatokat.

A fentiekben ismertetett jogszabálysértő gyakorlatok kockázatot hordoznak az átláthatóságban és a felelős vezetői magatartásban az Önkormányzat gazdálkodását érintően.

Kérem, kezdeményezze a jegyzőnél, hogy a figyelemfelhívó levelemben foglaltakat a Bkr. szerint működtetett integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, valamint a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.

Kérem, kezdeményezze a jegyzőnél, hogy az utóellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlatok megszüntetése érdekében a figyelemfelhívó levelemben foglaltakra tett intézkedéseit szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Kérem Polgármester urat, hogy az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről értesíteni szíveskedjen.

Felhívom Polgármester úr figyelmét, hogy az ellenőrzött szerv vezetőjének az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében meghatározott kötelezettsége az ÁSZ tv. 28. § (1) bekezdése értelmében közreműködési kötelezettségnek minősül, amelynek megalapozott indok nélküli nem vagy késedelmes teljesítése az ÁSZ tv. 28. § (5) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdésében meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

Budapest, 2018. *április* hó 13. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László



Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat
POLGÁRMESTER



1153 Bp., Bocskai u. 1-3. • 1601 Bp. Pf. 46. • Tel.: 305-3136 • Fax.: 307-7360 • polgarmester@bpxv.hu • www.bpxv.hu

Ügyiratszám: 6/818-167/2018.

Válaszában hivatkozzon az ügyiratszámunkra!

Ügyintézés helye: Közgazdasági Főosztály

Ügyintéző: Hórich Szilvia

Tárgy: EL-0576-004/2018. iktatószámú
figyelemfelhívó levél alapján megtett és vállalt
intézkedések

Domokos László Elnök Úr részére

Állami Számvevőszék

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.

1 0 5 2

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék EL-0576-004/2018. iktató számú, az önkormányzathoz 2018. április 18-án érkezett „Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése – Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2018” című utóellenőrzési jelentéshez kapcsolódó figyelemfelhívó levelét elbíráltam, és az abban foglaltak alapján megküldöm a megtett és vállalt intézkedéseimet.

A polgármester által megtett és vállalt intézkedések:

1. A vagyonkimutatás a jogszabályi előírásnak megfelelő, azaz az Áhsz. 4/2013 (I.11) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz) 30. § (2)-(3) bekezdései szerinti tartalommal történő elkészítéséről, és az ezért felelős személyek kijelöléséről már gondoskodtam, és a jövőben is gondoskodni fogok. Ez a felelősség a munkaköri leírásokban rögzítésre került.

Felelős:

Jegyző

(Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)

Határidő:

2019. június 30.

2. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervek végrehajtását az ÁSZ javaslatként fogalmazta meg, melynek része volt az önkormányzat 100 %-os tulajdonú gazdasági társaságainál a tárgyi eszköz analitika és a vagyonkataszter egyeztetése utáni eltérések okainak kivizsgálása, az önkormányzati tulajdonban álló bérbeadás útján hasznosítható ingatlanokra vonatkozó felújítási

tervek elkészítése, a Répszolg Kft-nél a Számv.tv. 69.§ bekezdése szerinti leltározás végrehajtása.

Az ingatlan vagyonszámvetés és a számviteli nyilvántartások adatai egyezőségének biztosításáról már gondoskodtam és a jövőben is gondoskodni fogok. Biztosítom az ingatlan vagyonszámvetési nyilvántartásban egyedileg szereplő ingatlanok bruttó értékének és a számviteli analitikában szereplő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét, melynek alátámasztására ezen egyeztetést igazoló jegyzőkönyv készül.

A Palota Holding Zrt a 743/2014. (IX.17.) Ök. határozatnak megfelelően készítette el a 2015-2017. években is az önkormányzati tulajdonban álló bérbeadás útján hasznosítható ingatlanokra vonatkozó felújítási terveket, mely a gazdasági társaság tárgyévi költségvetéshez benyújtott tervezési anyagának szerves részét képezte, melyet a Palota Holding Zrt vezérigazgatója aláírásával és pecsétjével hitelesítette. Ennek alapján kerültek meghatározásra a 2015-2017. években, az önkormányzat éves költségvetésében a feladat végrehajtásához szükséges előirányzatok, melyről a jövőben is gondoskodni fogok, oly módon, hogy a felújítási tervet a gazdasági társaság vezérigazgatójának aláírásával, pecsétjével hitelesítenie kell.

Intézkedtem, hogy a 2015-2017. években az üzemeltetésre átadott eszközök esetében rendelkezésre álljanak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban számv.tv.) 69.§-a bekezdése és az Áhsz.22.§ (1)-(2) bekezdése szerinti leltárak, melyről a jövőben is gondoskodni fogok.

Az intézkedést alátámasztó dokumentumok: az üzemeltető, vagyongazdálkodó által elkészített és hitelesített leltárak, amelyek tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazzák a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat; az évente aktualizált leltározási és leltárkészítési szabályzat.

Az ÁSZ 14083 sz. jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásának értékeléseként ezt az intézkedést határidőn túl végrehajtott feladatként értékelte.

Ebből következően további intézkedést nem látok szükségesnek.

A Répszolg Kft-nél a Számv.tv. 69.§ szerinti leltározás végrehajtásra került és a jövőben is gondoskodni fogok a szabályszerű leltározás végrehajtásáról a jelenleg is rendelkezésre álló selejtezési és leltározási szabályzatoknak megfelelően, amelyek évente aktualizálásra kerülnek.

Felelős: Polgármester, Jegyző
(Operatív felelősök: Közgazdasági Főosztály, Jegyzői Iroda tulajdonosi és vagyongazdálkodási referensek az önkormányzat 100% tulajdonú gazdasági társaságainak vezetői)

Határidő: 2019. június 30.

3. A behajthatatlan és elengedett követeléseket mind az Önkormányzat, mind a Polgármesteri Hivatal esetében az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerint könyveljük 2015. január 1-től, melyről a jövőben is gondoskodni fogok

Felelős: Jegyző
(Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)
Határidő: 2019. június 30.

Kezdeményeztem a jegyzőnél, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a Bkr. szerint működtetett integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse a megfelelő kockázati besorolással, valamint a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje ezen kockázatokat, amennyiben ezek továbbra is fennállnak és szükséges ezekről gondoskodni.

Intézkedtem, hogy a jegyző biztosítsa azt, hogy az utóellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlatok megszüntetése érdekében jelen levelemben tett és vállalt intézkedések szerepeljenek a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásban.


Kérem, Tisztelt Elnök Urat, hogy az ÁSZ törvény 33.§ (6) bekezdése alapján a figyelemfelhívó levelében foglaltak fentiek szerinti elbírálását és az általam megtett három db intézkedést elfogadni szíveskedjen.

Tájékoztatom Elnök Urat, hogy a hivatkozott utóellenőrzési jelentésről tájékoztatom a Képviselő Testületet, és fenti intézkedéseimet utólagosan a Képviselő Testület által meghozott határozattal jóváhagyatom, mely határozatot kiegészítésképpen megküldök az Ön részére.

Budapest, 2018. május 2.

Tisztelettel:

Hajdu László
polgármester



915/2014. (XII. 17.) ök. számú h a t á r o z a t

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete **úgy dönt**, hogy az Állami Számvevőszéknek a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota vizsgálatáról szóló JELENTÉSE alapján készült, jelen előterjesztés melléklete szerinti igazoló jelentést és intézkedési tervet elfogadja, és felkéri a polgármestert, hogy azt juttassa el az Állami Számvevőszék elnökéhez.

Felelős: polgármester

Határidő: 2014. december 17. (döntésre)

2014. december 18. (az Állami Számvevőszékhez történő megküldésre)

(Jogsabályi hivatkozás: 2011. évi LXVI. törvény, 2011. évi CXCV. törvény, 2011. évi CLXXIX. törvény, 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet)

(Szavazati arány: 20 igen szavazat, 0 ellenszavazat, 1 tartózkodás)

Igazoló jelentés és intézkedési terv

készült az Állami Számvevőszék által az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota vizsgálatáról ellenőrzéséről készült vizsgálati jelentés alapján.

I. a jegyzőnek tett javaslatok:

1.1. Intézkedjen az Önkormányzat vagyongazdálkodásának az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet /a továbbiakban: Áhsz./ 30. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtak szerinti elkészítéséről és annak Képviselő-testület részére történő bemutatásáról.

1.2. A jegyző intézkedése:
Biztosítja az Önkormányzat vagyongazdálkodásának az Áhsz. 30. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtak szerinti elkészítését és annak Képviselő-testület részére történő bemutatását.

Felelős: Jegyző

(Operatív felelősök: Közgazdasági Főosztály, Polgármesteri Kabinet)

Határidő: 2015. április 30.

2.1. Intézkedjen az ingatlanvagyon-kataszter adatainak és a számviteli nyilvántartásoknak - az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében és a 2. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő - egyezőség biztosításáról.

2.2. A jegyző intézkedése:
Biztosítja az ingatlanvagyon-kataszter adatainak és a számviteli nyilvántartásoknak egyezőségét.

Felelős: Jegyző

(Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)

Határidő: 2015. február 27.

3.1. Intézkedjen, hogy az üzemeltetésre átadott eszközökről - Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdéseiben, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában, valamint a leltározási szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően - a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetést végző szervek által előkészített, hitelesített leltárak rendelkezésre álljanak.

3.2. A jegyző intézkedése:
Biztosítja, hogy az üzemeltetésre átadott eszközökről - a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően - a könyvviteli mérleg alátámasztásához az üzemeltetést végző szervek által előkészített, hitelesített leltárak rendelkezésre álljanak.

Felelős: Jegyző

(Operatív felelősök: Jegyzői Kabinet, Polgármesteri Kabinet,
Közgazdasági Főosztály)

Határidő: 2015. február 27.

- 4.1. Intézkedjen a behajthatatlan követeléseknek az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvvezetéséről, az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatásáról.
- 4.2. A jegyző intézkedése:
Biztosítja, hogy a behajthatatlan követeléseknek az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvelését, az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatását.
Felelős: Jegyző
(Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)
Határidő: 2015. február 27.
- 5.1. Intézkedjen a Polgármesteri Hivatalban az elengedett követelések az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti könyvvezetéséről, valamint az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai közötti bemutatásáról.
- 5.2. A jegyző intézkedése:
Biztosítja, hogy a Polgármesteri Hivatalban az elengedett követelések az Áhsz. 43. § (1) bekezdésében foglaltak szerint könyveljék, valamint az Áhsz. 10. számú melléklete 10. pontja alapján az éves költségvetési beszámoló kiegészítő tájékoztató adatai között bemutassák.
Felelős: Jegyző
(Operatív felelős: Közgazdasági Főosztály)
Határidő: 2015. február 27.
- 6.1. Intézkedjen, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési terveket az ellenőrzöttek - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 28. § c) pontjában előírtaknak megfelelően - végrehajtsák.
- 6.2.1. A polgármester és a jegyző intézkedése:
A sportingatlanokkal kapcsolatos megállapodások szabályozására a Képviselő-testület megalkotta az önkormányzat testnevelési és sportfeladatairól szóló 1/2014. (I. 6.) önkormányzati rendeletét, mely szabályozza az önkormányzati sportingatlanokkal kapcsolatos megállapodások, ezen belül a kedvezményes bérleti díjak megállapításának rendjét.
- 6.2.2. A polgármester és a jegyző intézkedése:
A polgármester és a jegyző 2015. június 30-ig előterjesztést készített a hosszú távú lakáskonceptióra, valamint a 734/2014. (IX. 17.) ök. sz. határozatnak megfelelően elkészítetteti a Palota Holding Zrt-vel az önkormányzati tulajdonban álló, bérbeadás útján hasznosítható ingatlanokra a felújítási tervet, és ahhoz a 2015. évi (majd a további évekre) költségvetésben meghatározatja a feladatok végrehajtásához szükséges előirányzatokat.
Felelős: Polgármester, jegyző
(Operatív felelősök: Polgármesteri Kabinet, Jegyzői Kabinet)
Határidő: 2015. június 30., azt követően évente a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig.

6.2.3. A polgármester és a jegyző intézkedése:
100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál az analitika és a vagyonszázelemzés egyeztetése utáni eltérések okainak kivizsgálását fejezzék be.

Felelős: Polgármester, jegyző
(Operatív felelős: Polgármesteri Kabinet)

Határidő: 2014. december 31.

6.2.4. A polgármester és a jegyző intézkedése:
A Répszolg Kft-nél a szabályszerű leltározást, selejtezést végezzék el.

Felelős: Polgármester, jegyző
(Operatív felelős: Polgármesteri Kabinet)

Határidő: 2015. február 27.