

BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
JEGYZŐ

JAVASLAT

az Állami Számvevőszék Elnöke EL-0636-005/2018 figyelemfelhívó levelével
kapcsolatos döntéshozatalra

Készítette: **dr. Szeles Gábor**
jegyző

Előterjesztő: **dr. Szeles Gábor**
jegyző

Az előterjesztés egyeztetve:

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:
a Pénzügyi Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságnak

Az előterjesztés leadva:
2018. szeptember 21.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete
2018. évi 183 sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2018. 09. 26.

Testületi ülés időpontja:
2018. szeptember 26.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) az V-1316-008/2016 ügyiratszámú levelében arról értesítette Polgármester Urat, hogy az ÁSZ 2018. első félévi ellenőrzési terve alapján „Az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése” keretében előkészíti az önkormányzatunkat érintő ellenőrzését. A vizsgálat keretében egyebek mellett a korábbi ÁSZ vizsgálat ellenőrzési megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását alátámasztó, valamint azok teljesülésének eredményét bemutató dokumentumokat, továbbá a végrehajtásról készült beszámolót kérte be.

Az ÁSZ V-1316-009/2016 számú levelében tájékoztatta a Polgármestert és a Jegyzőt, hogy az önkormányzatnál a már hivatkozott ellenőrzési program alapján megkezdte az „Utóellenőrzések – Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése – című ellenőrzést”. A jelentéstervezet 2018. április 27. napján lett Polgármester Úr részére megküldve. A jelentéstervezettel összefüggésben észrevételt nem tettünk. A végleges jelentés 2018. július 19-én lett aláírva, illetve a www.asz.hu internetes oldalon közzétételre és az országgyűlés számítógépes hálózatára telepítve (A jelentés másolata az előterjesztés 2. számú melléklete).

Az ÁSZ elnöke az EL-0636-005/2018 ügyiratszámú „figyelemfelhívó levelével” (1. számú melléklet) megkereste Polgármester Urat. A levélben a Jegyzőt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 14. § (1) bekezdése szerinti intézkedések megtételére hívta fel. A Polgármester Urat pedig az ÁSZ törvény 33. § (6) bekezdése alapján arra hívta fel, hogy a figyelemfelhívó levelet terjessze a Képviselő-testület elé elbírálás és a megfelelő intézkedés megtétele céljából. Az ÁSZ Elnökét tájékoztattam arról, hogy a Testület elfogadott második féléves munkaterve alapján a legközelebbi ülését 2018. szeptember 27-én tartja.

Tájékoztatom a Testületet, hogy az eredetileg – a 2013. évi vizsgálat során - észrevételezett több mint 50 rendezetlen ingatlanszám – az időközben megtett intézkedések eredményeként – 14-re csökkent, melyből egy esetben rendőrségi büntető eljárás van folyamatban, egy esetben az önkormányzat nem tulajdonosa sem a területnek, sem a rajta lévő ingatlannak. Ez az ingatlan vélhetőleg a tanácsi időkből történt valamilyen intézkedés alapján az akkor még IKV-nak nevezett vagyonkezelő szervezet kezelésébe került, mely feladatot a jogutód szervezetei (CSEVAK, Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt.) azóta is ellátnak.

Hat esetben társasházi alapító okirat módosítás szükséges (ebből 3 esetben ingatlanösszevonás - lakás és szomszédos helyiség - történt, 3 esetben pedig ingatlanbontás) ez csak a többi érintett tulajdonos együttműködése alapján lehetséges. Egy ingatlan a Főváros tulajdonában áll és rajta önkormányzati tulajdonú felépítmény van. E telek megszerzésére történtek kísérletek, ezek egyelőre nem vezettek eredményre. További egy esetben egy téves földhivatali bejegyzés módosítására tettünk már kísérleteket.

Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása folyamatosan történik, nem vitathatóan a Testület által eredetileg elfogadott, majd később módosított határidőig sem sikerült eredményt elérni, az addig határidőben megtett intézkedések nem vezettek teljeskörű eredményre.

A folyamat végső időpontjára (egy konkrét időpontra) - tekintettel arra, hogy nem az önkormányzaton és munkatársain múlik - javaslatot tenni nem tartom célszerűnek, ahogy eddig is a mielőbbi rendezés a cél.

A figyelemfelhívó levél alapján a tárgyi ingatlanok rendezése ügyének a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok közötti kezeléséről gondoskodom, a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról vezetett nyilvántartásban (lásd: 3. számú melléklet 6. pont) szerepeltetem és a felelősök személyében időközben bekövetkezett változások miatt e pont alpontjainak az aktualizálását kezdeményezem, továbbá indítványozom, hogy a belső ellenőr 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 14. § (2) bekezdése szerinti beszámolóhoz kapcsolódóan, a teljes rendezésig folyamatosan vizsgálja a tárgyi ingatlanokkal kapcsolatos feladatok teljesülését.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztéshez 1. számú mellékletként csatolt ÁSZ elnöki figyelemfelhívó levelet bírálja el és a határozati javaslatokat fogadja el.

Budapest, 2018. szeptember 21.



dr. Szeles Gábor

jegyző

1. számú Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék elnöke EL-0636-005/2018. számú - az Állami Számvevőszék V-1316-015/2018. számú, 2018. július 19-én aláírt Utóellenőrzési jelentése alapján – megküldött figyelemfelhívó levelében foglaltakat megismerte, tudomásul veszi.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy e döntéséről az Állami Számvevőszék elnökét tájékoztassa.

Határidő: 2018. október 1.

Felelős: Borbély Lénárd, polgármester

Végrehajtás előkészítéséért felelős: dr. Szeles Gábor, jegyző

2. számú Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról vezetett nyilvántartás 6. pontja 8. oszlopában felelősnek Werner Péter helyett Trefán Lászlót, a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. vezérigazgatóját, Halmos Istvánné városgazdálkodási ágazatvezető helyett Szeder Istvánné városgazdálkodási ágazatvezetőt jelöli ki, a 9. oszlopban a végrehajtási határidőt 2013. december 31-ről folyamatosra változtatja.

A Képviselő-testület felhívja a jegyzőt, hogy e döntés nyilvántartáson történő átvezetéséről és az Állami Számvevőszék tájékoztatásáról gondoskodjon.

Határidő: A döntés továbbítására: 2018. október 1.
Az ingatlan ügy rendezésére: folyamatos

Felelős: dr. Szeles Gábor, jegyző

3. számú Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 14. § (2) bekezdése teljesítése érdekében felkéri a jegyzőt, hogy a beszámolóhoz a teljes rendezésig folyamatosan csatolja a belső ellenőr teljesítéssel kapcsolatos vizsgálati megállapításait, továbbá a 2019. évi ellenőrzési programban e feladat megjelentetéséről, továbbá az Állami Számvevőszék tájékoztatásáról gondoskodjon.

Határidő: 2018. október 1.

Felelős: dr. Szeles Gábor, jegyző

A határozati javaslatok elfogadásához a Képviselő-testület **egyszerű** többségű támogató szavazata szükséges.



**ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK**

ELNÖK

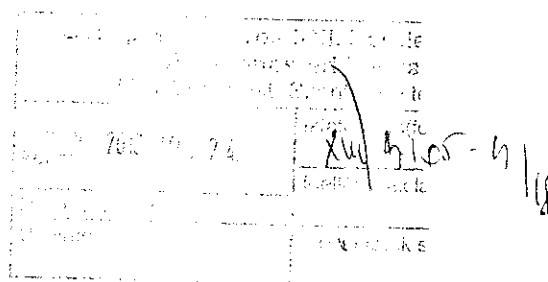
Ikt.szám: EL-0636-005/2018

Borbély Lénárd László úr

polgármester

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata

Budapest



Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) befejezte az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján folytatott, „*Utóellenőrzések - Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése*” című ellenőrzését Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzatánál.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ megállapította, hogy az Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről szóló 13086. sz. ÁSZ jelentésben foglalt javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az Önkormányzat nem gondoskodott teljes körűen. Az ÁSZ javaslatainak hasznosítására az intézkedési tervben vállalt hét feladatból négy feladatot határidőben végrehajtottak. Egy feladat végrehajtása nem történt meg, két feladat teljesítése okafogyottá vált.

A határidőben végrehajtott feladatokkal az Önkormányzat a vagyongazdálkodás szabályszerűségi kockázatait csökkentette. Mivel az utóellenőrzés nem terjedt ki a megtett intézkedések működési folyamatokba való beépülésének és azok folyamatos alkalmazásának ellenőrzésére, felhívom Polgármester Úr figyelmét, hogy biztosítsa a végrehajtott intézkedésekkel elért eredmények folyamatos fenntartását.

Az utóellenőrzés során tett megállapítások alapján a feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdésében szabályozott figyelemfelhívó levéllel fordulok Önhöz.

Az intézkedési tervben foglalt, tervezett, de végre nem hajtott feladat az Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályosságában kockázatot hordoz, mert az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6) Korm. rendeletről eltérően az ingatlanvagyon kataszter adatai nem egyeznek meg a

földhivatali és a számviteli nyilvántartásokkal, így továbbra is fennáll a hibák, szabálytalanságok bekövetkezésének lehetősége.

A jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében intézkedés megtétele szükséges. Kérem, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakat a jegyző szerepeltesse a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között, valamint a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje.

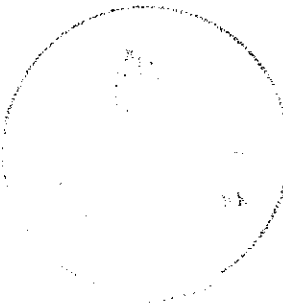
A figyelemfelhívó levélben szereplő megállapításokra tett intézkedéseit a jegyző szerepeltesse a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

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

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. *február* hó 19. nap

Tisztelettel:



Domokos László
Domokos László

2.m. melléklet



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

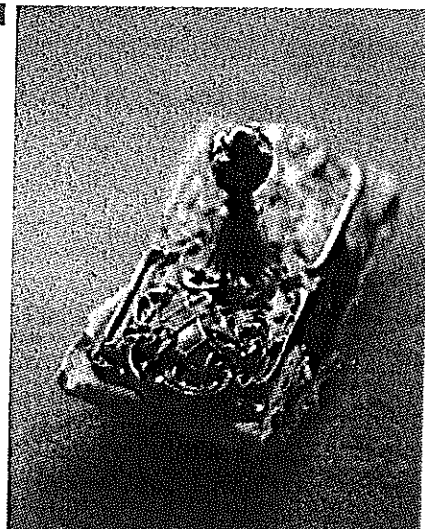
Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Polgármesteri Hivatal	
1214 Budapest, Dózsa György út 10.	
Állás kezel:	2018. júl. 18.
XII/4105-3/18	
Előzetes számla	
Előzetes számla	

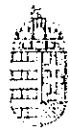
Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok vagyongazdálkodása
szabályszerűségének utóellenőrzése –
Budapest XXI. kerület Csepel
Önkormányzata
2018.

18131
www.asz.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

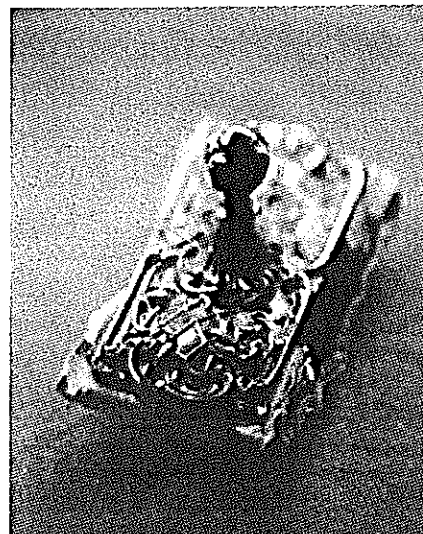
Jelentés

Utóellenőrzések

Az önkormányzatok vagyongazdálkodása
szabályszerűségének utóellenőrzése –
Budapest XXI. kerület Csepel
Önkormányzata

2018. 07. hó 19. nap


Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR NÉMETH ERZSÉBET felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DÉZSINÉ KIS HAJNALKA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzéséről-Budapest XXI. kerület Csepel
- sorszáma: 13086

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

IKTATÓSZÁM: V-1316-015/2018

TÉMASZÁM: 6

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080416

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK	15
I. sz. melléklet: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata intézkedési tervének végrehajtása	15
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	21

ÖSSZEGZÉS

Az utóellenőrzés megállapította, hogy Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata az intézkedési tervben meghatározott feladatok többségét határidőben végrehajtotta, ennek eredményeként javult a vagyongazdálkodás szabályszerűsége és átláthatósága.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

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

Főbb megállapítások, következtetések

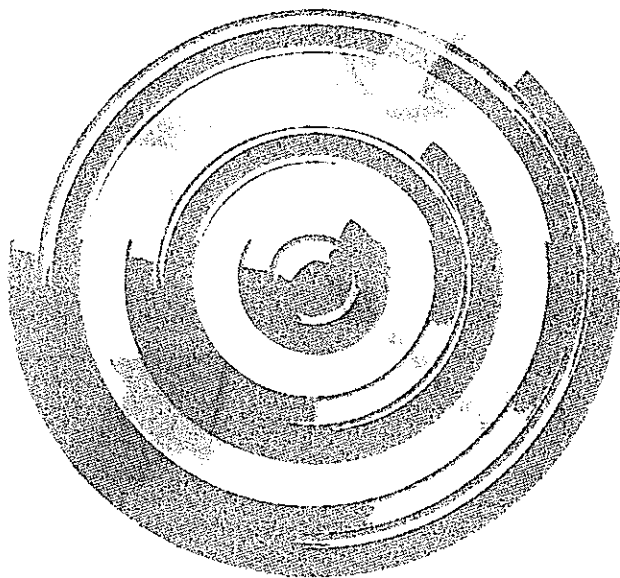
Az Önkormányzat az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervében meghatározott hét feladatból négyet határidőben, egyet nem hajtott végre és két feladat végrehajtása jogszabályi változás miatt okafogyottá vált.

Az Önkormányzat az intézkedési tervnek megfelelően évenként beszámoltatta a tulajdonában lévő ingatlanok kezelését végző Városgazda Zrt.-t a megállapodásban meghatározott feladatok végrehajtásáról, megtárgyalta és elfogadta az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentéseket, valamint évente közzétette elemi költségvetését és költségvetési beszámolóját a hivatalos honlapján. Ennek hatására javult a vagyongazdálkodás szabályszerűsége és átláthatósága.

Az Önkormányzat nem teremtette meg az egyezőséget az ingatlanvagyon kataszter adatai valamint a földhivatali és a számviteli nyilvántartás között, ami továbbra is kockázatot hordoz a vagyongazdálkodás szabályszerűsége és átláthatósága szempontjából.

A Jegyző vezette az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról szóló nyilvántartást a törvényi előírásnak megfelelően.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Budapest XXI. kerület Csepeli Önkormányzata



Budapest XXI. kerület Csepel állandó lakosainak száma 2016. január 1-jén a KSH¹ adata alapján 76 911 fő volt.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló szerint a 2016. évben az Önkormányzat² 5 713 M Ft költségvetési kiadást teljesített és 13 844 M Ft költségvetési bevétellel gazdálkodott, 2016. december 31-én 72 967 M Ft értékű eszközvagyonnal rendelkezett.

A Polgármester³ 2014 óta vezeti a 21 tagú Képviselő-testület⁴, amely három állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző⁵ személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

Az ÁSZ⁶ 2007. január 1. és a 2011. december 31. közötti időszakra vonatkozóan végezte el az Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzését és erről 2013. szeptember 12-én hozta nyilvánosságra az 13086-os számú ÁSZ jelentést.

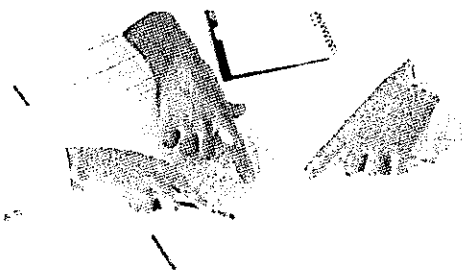
Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak voltak-e, a vagyongazdálkodás törvényessége, szabályszerűsége biztosított volt-e, a vagyon értékének és összetételének változását jogszerű döntésekkel alátámasztották-e,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

Az ÁSZ jelentés a Jegyzője részére négy, a Polgármester részére három intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot tartalmazott. Ez alapján a Polgármester az ÁSZ Elnökének megküldte az Önkormányzat hét feladatot tartalmazó, a Képviselő-testület által 540/2013. (IX.27.) számú határozattal jóváhagyott intézkedési tervét⁷.

Az ÁSZ jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapítások alapján készített intézkedési tervet az Állami Számvevőszék Elnöke 2013. december 14-én elfogadta.

Az utóellenőrzés a 2013. szeptember 12. és 2018. január 24. közötti ellenőrzött időszak alatt végrehajtott feladatok teljesítésének ellenőrzésére, értékelésére irányult.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



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

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

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

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

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

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

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

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

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

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától (2013. szeptember 12.) az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél keltének napjáig (2018.01.24.) tartó időszak

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata, Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzés jogalapja

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

Az ellenőrzés módszerei

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

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

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

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

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

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

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

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

MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Összegző megállapítás

Az Önkormányzat az intézkedési tervben szereplő hét feladatból négyet határidőben, egyet nem hajtott végre, két feladat okafogyottá vált. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az előírásoknak megfelelően vezették a nyilvántartást.

Az Önkormányzat az általa elkészített, és az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül négyet határidőben, egyet nem hajtott végre. Két feladat végrehajtása jogszabályváltozás miatt okafogyottá vált.

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

A Jegyző gondoskodott az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának Bkr.⁹ szerinti nyilvántartásáról.

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

1. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___1. A Városgazda Zrt. vezérigazgatója évente beszámolt az Önkormányzattal kötött vagyonkezelési megállapodásban meghatározottak végrehajtásáról a Képviselő-testület előtt, melyet a Képviselő testület határozatban elfogadott.
- ___2. A belső ellenőrzési vezető a törvényi előírásnak és az intézkedési tervnek megfelelően évente elkészítette az összefoglaló belső ellenőrzési jelentéseket – utólagosan a 2011. évről is - amelyeket a Képviselő testület megtárgyalta és elfogadott.
- ___3. Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakban folyamatosan eleget tett a gazdálkodással kapcsolatos közzétételi kötelezettségének az Önkormányzat hivatalos honlapján az intézkedési tervnek és a jogszabálynak megfelelően. A 2007-2011. évi adatokat utólagosan közzétette.
- ___4. Az Önkormányzat a jogszabálynak megfelelően intézkedett, hogy a költségvetésében meghatározott felújítások és beruházások vonatkozásában a kötelezettségvállalás csak a hatályos kötelezettségvállalási szabályzat alapján történhet, és a Városgazda Zrt. saját nevében nem vállal kötelezettséget.

NEM VÉGREHAJTOTT FELADAT:

- ___5. Az Önkormányzat az intézkedési terv és a 147/1992.¹⁰ Kormányrendelet ellenére nem teremtette meg az egyezőséget az ingatlanvagyon kataszter adatai valamint a földhivatali és számviteli nyilvántartás között.

OKAFOGYOTTÁ VÁLT FELADATOK:

- ___6. A jogszabályi környezet változása miatt a víziközművek Önkormányzat tulajdonába való visszakerülése okafogyottá vált, mivel az új Vksz.¹¹ törvény alapján a víziközmű 2013. január 1-jén az ivóvíz-ellátásért felelős Fővárosi Önkormányzat tulajdonába került.
- ___7. Lásd 6. megállapítás.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

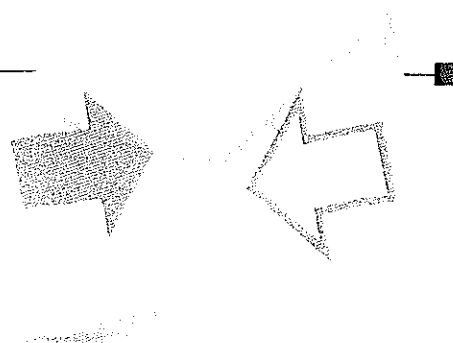
Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben meghatározott felelős	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	„Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyona feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló hatályos önkormányzati rendeletben rögzítettek alapján a Városgazda Zrt.-vel kötött vagyonkezelési megállapodásban meghatározottak végrehajtása teljesítéséről a Városgazda Zrt. vezetője évente beszámol a polgármesternek, aki erről tájékoztatja a Képviselő-testületet.”	2013. november majd évente április 30.	Jegyző	A Városgazda Zrt. vezérigazgatója évente (és utólag is) beszámolt az Önkormányzattal kötött vagyonkezelési megállapodásban meghatározottak végrehajtásáról a Képviselő-testületnek. A beszámolókat a Képviselő-testület minden évben határozatban fogadta el.
2.	„A belső ellenőrzési vezető folyamatosan tegyen eleget a Bkr. 22. §-a (1) bekezdés g) pontjában meghatározott előírásnak, azzal, hogy az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elkészíti. A Képviselő-testület utólagos tájékoztatása a 2011. évi ellenőrzésekről.”	2013. november 30. majd folyamatos	Jegyző	A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött időszakban a Bkr. 22. § (1) bekezdés g) pontjában, valamint az abban hivatkozott Bkr. 48. §-ában előírtaknak megfelelő tartalommal és gyakorisággal határidőben elkészítette az összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentéseket A 2011. évi ellenőrzésekről szóló tájékoztatást utólagosan elkészítette, amelyet a Képviselő-testület – az intézkedési tervben előírt határidőben – a 774/2013. (XI.28.) határozattal tudomásul vett.
3.	„Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározottak alapján folyamatosan eleget kell tenni az önkormányzat honlapján a gazdálkodással kapcsolatos közzétételi kötelezettségnek. A 18/2005. (XII. 27.)	2013. szeptember 30.	Jegyző	A Jegyző gondoskodott az Info tv ¹² . 1. melléklet III. pontjában előírt gazdálkodási adatok folyamatos közzétételéről az Önkormányzat hivatalos honlapján. Továbbá a Jegyző intézkedett az IHM rendelet ¹³ 2. melléklet 3.2. pontjában előírtak szerint közzétételi egységenként (intézményenként) az éves költségvetések és a beszámolók közzétételéről. A gazdálkodással kapcsolatos 2007-2011. évi adatok – az intézkedési tervben előírt határidőt betartva – utólagos közzététele is megtörtént

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
4.	IHM rendelet 2. számú melléklete 3.2. pontjában meghatározottak alapján gondoskodni kell a gazdálkodással kapcsolatos 2007-2011. évi adatok (elemi költségvetések, és a költségvetés végrehajtásáról készített beszámolók) utólagos közzétételéről. „Az Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott - a Városgazda Zrt. bonyolításában végzett - valamennyi beruházási és felújítási munkák kiadási előirányzata tekintetében az előzetes kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (6) bekezdésében előírtak alapján készített hatályos Kötelezettségvállalási Szabályzat alapján kerülhet sor. Pénzügyi teljesítés csak előzetes kötelezettségvállalás alapján történhet.”	folyamatos	Jegyző	Az Önkormányzat a jogszabálynak megfelelően intézkedett, hogy a költségvetésében meghatározott felújítások és beruházások vonatkozásában a kötelezettségvállalás csak a hatályos kötelezettségvállalási szabályzat alapján történhet, és a Városgazda Zrt. saját nevében nem vállal kötelezettséget.
Nem végrehajtott feladat				
5.	„Az önkormányzati ingatlanvagyon kataszter adatai egyezőségének a megteremtése a földhivatali ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adataival, továbbá az ingatlanvagyon kataszter adatai és a számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke egyezőségének a biztosítása a 147/1992. (XI. 6) Korm. rendelet 1. §-ában meghatározottak alapján.”	2013. december 31.	Jegyző	A Jegyző 2014. március 4-i beszámolója szerint az önkormányzati ingatlanvagyon kataszter és a földhivatali ingatlan-nyilvántartás, valamint a számviteli nyilvántartás adatainak egyezőségét 2013. december 31-ig nem sikerült megvalósítani. Az Önkormányzat tett intézkedéseket a feladat végrehajtása érdekében, azonban az ingatlanvagyon nyilvántartások egyezőségének megteremtését a 147/1992. (XI. 6) Korm. rendelet 1. §-ában előírtak ellenére 2016. december 31-ére sem biztosították.

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	Az intézkedési tervben meghatározott feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
Okafigyottá vált feladatok				
6.	„A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény 10. § (1) bekezdése érvényesülésének érdekében intézkedni kell a térítés nélkül tulajdonba adott víziközművek tekintetében az önkormányzati tulajdonba való visszakerülés lebonyolításáról, a Fővárosi Vízművek Zrt. bevonásával.”	2013.november 30	Jegyző	A jogszabályi környezet változása miatt az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat végrehajtása okafigyottá vált. A Vksztv. 79. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, a nemzeti vagyonba tartozó víziközmű 2013. január 1-jén az ellátásért felelős tulajdonába került. Az ivóvíz-ellátás a Mötv. ¹⁴ 23. § (1) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint a fővárosi önkormányzat feladata, így az érintett vízi közmű tulajdonjoga a fővárosi önkormányzaté. Mindezekre való tekintettel a víziközmű Önkormányzat tulajdonába kerülésére vonatkozó feladat okafigyottá vált.
7.	„A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény 10. § (1) bekezdése érvényesülésének érdekében intézkedni kell a térítés nélkül tulajdonba adott víziközművek tekintetében az önkormányzati tulajdonba való visszakerülés lebonyolításáról, a Fővárosi Vízművek Zrt. bevonásával. A korábban megkötött térítésmentes vagyonátadási szerződések használatba adási szerződéssé alakításának jogi, majd ezt követően számviteli rendezése.”	2013.november 30	Jegyző	A jogszabályi környezet változása miatt az intézkedési terv alapján elvégzendő feladat végrehajtása okafigyottá vált. A Vksztv. 79. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, a nemzeti vagyonba tartozó víziközmű 2013. január 1-jén az ellátásért felelős tulajdonába került. Az ivóvíz-ellátás a Mötv. 23. § (1) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint a fővárosi önkormányzat feladata, így az érintett víziközmű tulajdonjoga a fővárosi önkormányzaté. Mindezekre való tekintettel a víziközmű Önkormányzat tulajdonába kerülésére vonatkozó feladat okafigyottá vált.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzat polgármestere a jelentéstervezet megállapításaira nem tett észrevételt.

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

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

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ KSH	Központi Statisztikai Hivatal Magyarország Közigazgatási Helynévkönyve (2016. január 1.)
² Önkormányzat	Budapest Főváros XXI. Kerület Önkormányzata
³ Polgármester	Budapest Főváros XXI. Kerület Önkormányzat Polgármestere
⁴ Képviselő-testület	Budapest Főváros XXI. Kerület Önkormányzat Képviselő-testülete
⁵ Jegyző	Budapest Főváros XXI. Kerület Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Jegyzője
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ Intézkedési terv	Budapest Főváros XXI. kerület Csepel Önkormányzata 540/2013. (IX.27.) számú Határozattal elfogadott intézkedési terve
⁸ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
⁹ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹⁰ 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet	az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet
¹¹ Vksz.tv.	a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (hatályos: 2011. december 31-től, a 79. § hatályos: 2012. július 15-től)
¹² Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2011. 07. 26-ától)
¹³ IHM rendelet	a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet
¹⁴ Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

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

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0636-013/2018

Dr. Szeles Gábor úr
jegyző

Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal

Budapest

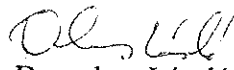
Tisztelt Jegyző Úr!

Az Állami Számvevőszék elkészítette az „Utóellenőrzések - Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének utóellenőrzése – Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata” című jelentést, amelyet hasznosítás céljából mellékelten megküldök.

Egyidejűleg megköszönöm Jegyző úrnak és munkatársainak az ellenőrzés lefolytatásához nyújtott támogatását.

Budapest, 2018. július hó 19 nap

Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: 18131 sz. számvevőszéki jelentés

Az Állami Számvevőszék 2013. évben végzett önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzéséhez kapcsolódó intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról vezetett nyilvántartás

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
Intézkedés sorszáma	Ellenőrzési jelentés iktatószáma	Ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	Az intézkedést tartalmazó		Az intézkedés		Az intézkedés teljesítése (dátum / nem)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
					iktatószáma	jóváhagyó neve (beosztás és szervezeti egység)	felelőse (beosztás és szervezeti egység)	végrehajtásának határideje					
1	V-0043-020-006-056/2013. 1082 témaszám	Állami Számvevőszék	Intézkedjen arról, hogy az Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott - a CSEVAK Zrt. által végzendő beruházási, illetve felújítási munkák- kiadási előirányzatai terhére az Ávr. 52. § (6) bekezdésében foglalt előírás alapján minden esetben vállaljanak előzetesen írásban kötelezettséget./ Polgármester 1. pont	Az Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott - a Városgazda Zrt. bonyolításában végzett - valamennyi beruházási és felújítási munkák kiadási előirányzata terhére az Ávr. 52. § (6) bekezdésében előírtak alapján készített hatályos Kötelezettségvállalási Szabályzat alapján kerülhet sor. Pénzügyi teljesítés csak előzetes kötelezettségvállalás alapján történhet.	XIII-32238- 2/2013.	Németh Szilárd polgármester dr. Szeles Gábor jegyző	dr. Szeles Gábor jegyző, Werner Péter Városgazda Zrt. vezérigazgató, Halmos Istvánné városgazdálkodási ágazatvezető	Folyamatos	82/2014. (III.04.) Kt. határozat; 2014. évi 30. sz. előterjesztés	A kötelezettség- vállalás az Önkormányzat nevében, a Kötelezettségvál- lalási Szabályzatban foglaltak alapján történik	nem releváns	nem releváns	
2	V-0043-020-006-056/2013. 1082 témaszám	Állami Számvevőszék	Tartsa be a vagyongazdálkodási rendelet(3)-ban előírtakat és számoljon bea Képviselő-testületnek a vagyonkezelési megállapodás teljesítésének ellenőrzéséről szükség szerint, de legalább évenként./ Polgármester 2. pont	Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyona feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló hatályos önkormányzati rendeletben rögzítettek alapján a Városgazda Zrt.-vel kötött vagyonkezelési megállapodásában meghatározottak végrehajtása teljesítéséről a Városgazda Zrt. vezetője évente beszámol a polgármesternek, aki erről tájékoztatja a Képviselő-testületet.	XIII-32238- 2/2013.	Németh Szilárd polgármester dr. Szeles Gábor jegyző	dr. Szeles Gábor jegyző, Werner Péter Városgazda Zrt. Vezérigazgató	2012. évről beszámoló előterjesztése: 2013. novemberi Kt. ülés, majd évente április 30-ig	2013. évi 366. sz. előterjesztés; 747/2013. (XI.28.) Kt. határozat; 193/2014. (IV.24.) Kt. határozat; 213/2015. (IV.30.) Kt. határozat; 136/2016. (V.05.) Kt. határozat; 167/2017. (IV.27.) Kt. határozat	Beszámolás évente megtörténik.	nem releváns	nem releváns	
3	V-0043-020-006-056/2013. 1082 témaszám	Állami Számvevőszék	Vizsgálja meg a Fővárosi Vízművek Zrt.-vel kötött térítésmentes vagyonátadások szerződéseit és tegyen szabályszerű intézkedést arra, hogy a vízi közművek visszakérüljenek az Önkormányzat tulajdonába, és azokat a Képviselő-testület döntése alapján a vizsgálatokról szóló 1995. évi LVII. törvény 10. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően adják használatba./ Polgármester 3. pont	A vizsgáldálkodásról szóló 1995. évi LVII. Tv 10. § (1) bekezdése érvényesülésének érdekében intézkedni kell a térítés nélkül tulajdonba adott vízi közművek tekintetében az önkormányzati tulajdonba való visszakérés lebonyolításáról, a Fővárosi Vízművek Zrt. bevonásával.	XIII-32238- 2/2013.	Németh Szilárd polgármester dr. Szeles Gábor jegyző	dr. Szeles Gábor jegyző, Werner Péter Városgazda Zrt. vezérigazgató, Végrehajtásra: Werner Péter Városgazda Zrt. Vezérigazgató, Halmos Istvánné városgazdálkodási ágazatvezető	2013. november 30.	2013. évi 306. sz. előterjesztés; 2014. évi 30. sz. előterjesztés; 82/2014. (III.04.) Kt. határozat Fővárosi Vízművek Zrt.-vel történt levelezések	Használatba adás jogi, számviteli rendezése megtörtént.	nem releváns	nem releváns	
4	V-0043-020-006-056/2013. 1082 témaszám	Állami Számvevőszék	Intézkedjen arról, hogy a számviteli nyilvántartást a korábban megkötött térítésmentes vagyonátadási szerződésnek megfelelően módosítsák és intézkedjenek az ügylet megfelelő jogi rendezéséről./ Jegyző 1. pont	A vizsgáldálkodásról szóló 1995. évi LVII. Tv 10. § (1) bekezdése érvényesülésének érdekében intézkedni kell a térítés nélkül tulajdonba adott vízi közművek tekintetében az önkormányzati tulajdonba való visszakérés lebonyolításáról, a Fővárosi Vízművek Zrt. bevonásával. A korábban megkötött térítésmentes vagyonátadási szerződések használatba adási szerződéssé alakításának jogi, majd ezt követően számviteli rendezése.	XIII-32238- 2/2013.	Németh Szilárd polgármester dr. Szeles Gábor jegyző	dr. Szeles Gábor jegyző, Werner Péter Városgazda Zrt. vezérigazgató, Végrehajtásra: Werner Péter Városgazda Zrt. Vezérigazgató, Halmos Istvánné városgazdálkodási ágazatvezető	2013. november 30.	2013. évi 306. sz. előterjesztés; 2014. évi 30. sz. előterjesztés; 82/2014. (III.04.) Kt. határozat Fővárosi Vízművek Zrt.-vel történt levelezések	Használatba adás jogi, számviteli rendezése megtörtént.	nem releváns	nem releváns	

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
Intézkedés sorszáma	Ellenőrzési jelentés iktatószáma	Ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	Az intézkedést tartalmazó		Az intézkedés		Az intézkedés teljesítése (datum / nem)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
					iktatószáma	jóváhagyó neve (beosztás és szervezeti egység)	felelőse (beosztás és szervezeti egység)	végrehajtásának határideje					
5	V-0043-020-006-056/2013. 1082 témaszám	Állami Számvevőszék	Intézkedjen, hogy a belső ellenőrzés vezetője tegyen eleget a Bkr. 22. §-ának (1) bekezdés g) pontjában rögzített előírásnak azzal, hogy az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elkészíti. / Jegyző 2. pont	A belső ellenőrzési vezető folyamatosan tegyen eleget a Bkr. 22. § a (1) bekezdés g) pontjában meghatározott előírásnak, azzal, hogy az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elkészíti. A Képviselő-testület utólagos tájékoztatása a 2011. évi ellenőrzésekről.	XIII-32238-2/2013.	Németh Szilárd polgármester dr. Szeles Gábor jegyző	dr. Szeles Gábor jegyző Végrehajtásra: Némethné Révész Andrea	Folyamatos, az utólagos tájékoztatásnak: 2013. nov. 30.	720/2012. (XII.13.) Kt. határozat; 2013. évi 320 sz. előterjesztés; 344/2013. (VI.28.) Kt. határozat; 774/2013. (XI.28.) Kt. határozat; 775/2013. (XI.28.) Kt. határozat; 158/2014. (IV.24.) Kt. határozat; 434/2014. (IX.25.) Kt. határozat; 193/2015. (IV.30.) Kt. határozat; 546/2015. (XI.26.) Kt. határozat; 164/2016. (V.05.) Kt. határozat; 412/2016. (XI.29.) Kt. határozat; 186/2017. (IV.27.) Kt. határozat	Belső ellenőrzési vezető évente beszámol az éves ellenőrzésről.	nem releváns	nem releváns	
6	V-0043-020-006-056/2013. 1082 témaszám	Állami Számvevőszék	Intézkedjen, hogy a 147/1992. (XI.6.) Korm. Rendelet 1. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően az ingatlanvagyon kataszter adatai egyezőségét biztosítsák a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival, továbbá az 1. § (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel biztosítsa az egyezőséget az ingatlanvagyon kataszter adatai és az ingatlanok számviteli nyilvántartásában szereplő bruttó érték között. / Jegyző 3. pont	Az önkormányzati ingatlanvagyon kataszter adatai egyezőségének a megteremtése a földhivatali ingatlan-nyilvántartás azonos tartalmú adataival, továbbá az ingatlanvagyon kataszter adatai és a számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke egyezőségének a biztosítása a 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet 1. § (2-3) bekezdésében meghatározottak alapján.	XIII-32238-2/2013.	Németh Szilárd polgármester dr. Szeles Gábor jegyző	dr. Szeles Gábor jegyző. Werner Péter Városgazda Zrt. vezérigazgató, Végrehajtásra: Werner Péter Városgazda Zrt. Vezérigazgató, Halmos Istvánné városgazdálkodási igazgatóvezető, Baksa Lajos Városépítési irodavezető	2013. december 31.	83/2014. (III.04.) Kt. határozat; 439/2014. (IX.25.) Kt. határozat; 49/2015. (I.29.) Kt. határozat Az önkormányzati vagyonkezelővel, Városgazda Zrt-vel történt levelezések 2015.12.31-én fennálló eltérések listája; 2016. 12.31-én fennálló eltérések kimutatása; 2017. évi levelezések a Városgazda Zrt-vel	Kataszteri nyilvántartások egyeztetése a számviteli nyilvántartással. Eltérések rendezése.	A feltárt eltérések rendeződtek, a jelenlegi eltérések az ellenőrzési időszak után keletkeztek	A rendezetlen tételek adategyeztetése folyamatos a Városgazda Zrt-vel annak érdekében, hogy a nyilvántartások közötti egyezőséget határidőn túl ugyan, de biztosítani tudjuk	
7	V-0043-020-006-056/2013. 1082 témaszám	Állami Számvevőszék	Intézkedjen az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok közzétételéről. / Jegyző 4. pont	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok közzétételéről gondoskodni kell.	XIII-32238-2/2013.	Németh Szilárd polgármester dr. Szeles Gábor jegyző	dr. Szeles Gábor jegyző. Végrehajtásra: Halmos Istvánné városgazdálkodási igazgatóvezető, Trefán László üzemeltetési igazgatóvezető	2013. szeptember 30.	http://dokumentumtar.csepel.hu/?t=275	Közzététel a csepel.hu honlapon.	nem releváns	nem releváns	

32. § (1) Az Állami Számvevőszék az általa végzett ellenőrzésekről jelentést készít. A jelentés tartalmazza a feltárt tényeket, az ezeken alapuló megállapításokat, következtetéseket.

(2) Az Országgyűlésnek benyújtott, valamint a Kormány felkérésére végzett ellenőrzésről szóló jelentést az Állami Számvevőszék elnöke írja alá. Az általa aláírt jelentés adatainak és megállapításainak valódiságáért és helytállóságáért felelősséggel tartozik. A többi jelentés felelősségi rendjét, valamint kiadmányozási jogát az elnök a Szervezeti és Működési Szabályzatban határozza meg.

(3) Az Állami Számvevőszék jelentése nyilvános. Törvény a nyilvánosságot államtitok védelme érdekében korlátozhatja. A nyilvánosságra hozott jelentés nem tartalmazhat minősített adatot vagy a törvény által védett egyéb titkot.

(4)¹ A vizsgált magánszemély vagy a jogi személy vezetőjének neve és az ellenőrzés során vizsgált tevékenységgel kapcsolatba hozható személyes adata - az Infotv. 3. § 3. pontjába tartozó különleges személyes adat kivételével - közérdekből nyilvános adat, és a jelentésben nyilvánosságra hozható, vagy egyéb módon hozzáférhetővé tehető.

(5) Az Állami Számvevőszék a jelentéstervezetet záró megbeszélés keretében egyeztetheti az ellenőrzött szervezet vezetőjével vagy az általa megbízott személlyel.

(6)² A polgármester, illetve a megyei közgyűlés és a nemzetiségi önkormányzat elnöke köteles az önkormányzatra vonatkozó jelentést a képviselő-testülettel, a közgyűléssel, illetve a nemzetiségi önkormányzat testületével megismertetni.

Az ellenőrzött szervezet intézkedési kötelezettsége

33. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait tartalmazó jelentését megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének. Az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

(2) Amennyiben az intézkedési tervben foglalt intézkedések hiányosak vagy más okból nem elfogadhatók, az Állami Számvevőszék az intézkedési tervet indokolással és tizenöt munkanap - testületi döntéshozatal szükségessége esetén a következő testületi ülést követő öt munkanap - póthatáridő tűzésével visszaküldi kijavításra, kiegészítésre az ellenőrzött szervezet vezetőjének, és erről egyidejűleg értesíti a belső ellenőrzést végző személyt, illetve szervezetet.

(3) Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke

a) az ellenőrzött szervezet vezetőjével szemben büntető- vagy fegyelmi eljárás megindítását kezdeményezheti;

b) kezdeményezheti az illetékes hatóságnál, illetve szervezetnél az ellenőrzött szervezetet megillető, az államháztartás valamelyik alrendszeréből származó támogatások vagy egyéb juttatások folyósításának, illetve a személyi jövedelemadó 1%-ából történő felajánlásokból való részesedés lehetőségének felfüggesztését.

¹ Módosította: 2011. évi CCI. törvény 397. § b).

² Módosította: 2011. évi CLXXIX. törvény 230. § c).

(4) A (3) bekezdésben meghatározott esetekben a megkeresett illetékes személy vagy szervezet köteles intézkedni, és erről az Állami Számvevőszék elnökét harminc napon belül írásban értesíteni.

(5) Ha az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési kötelezettségét utóbb teljesítette, az Állami Számvevőszék a (3) bekezdése b) pontja szerinti hatóságot értesíti, és kezdeményezi a támogatás, juttatás, részesedés felfüggesztésének megszüntetését.

(6) Az Állami Számvevőszék elnöke az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében - ha jogszabály súlyosabb jogkövetkezmény alkalmazását nem írja elő - figyelemfelhívó levéllel fordulhat az ellenőrzött szerv vezetőjéhez. A szerv vezetője a figyelemfelhívó levélben foglaltakat tizenöt napon belül - testületi szerv a soron következő ülésén - köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az Állami Számvevőszék elnökét értesíteni.

(7) Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

(8) Ha a (3) bekezdésben felsorolt intézkedések nem vezetnek eredményre, ilyen intézkedések megtétele nem lehetséges, vagy az adott ügy jellege, illetve súlya egyébként indokolja, az Állami Számvevőszék elnöke kezdeményezheti, hogy az Országgyűlés illetékes bizottsága tárgyalja meg a jelentést és annak megállapításait, valamint hallgassa meg az ellenőrzött szervezet vezetőjét.

IV. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatályba léptető rendelkezések

34. § (1) Ez a törvény - a (2) bekezdésben meghatározott kivételekkel - 2011. július 1. napján lép hatályba.

(2) A 36. § (1) bekezdése és a 37. § 2012. január 1. napján lép hatályba.

---->>----->>--<<-----<<----

14. § (1) A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal. A költségvetési szerv vezetője ezen feladatot átruházhatja bármely szervezeti egység vezetője részére.

(2)¹ A költségvetési szerv vezetője az (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartás alapján a tárgyévet követő év január 31-ig beszámol a fejezetet irányító szerv vezetőjének és a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének.

(3)² Minisztérium, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda esetében a költségvetési szerv vezetője a minisztérium, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda által a tárgyévben végzett külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (3) bekezdése szerinti beszámolójában tájékoztatja a Hivatal elnökét.

III. FEJEZET³

----->>----->>--<<-----<<-----

47. § (1) A belső ellenőrzési vezető a 46. § (1) bekezdésében meghatározott tájékoztatás alapján éves bontásban nyilvántartást vezet, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

(2) A (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartásnak - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - tartalmaznia kell az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

(3)⁴ Minisztérium, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda esetében a miniszter a tárgyévet követő év február 28-áig a (2) bekezdés szerinti tartalommal írásban beszámol a Hivatal elnöke részére a minisztérium, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda által a tárgyévben végzett belső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

----->>----->>--<<-----<<-----

¹ Módosította: 465/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 34. § 6.

² Beiktatta: 99/2015. (IV. 20.) Korm. rendelet 2. §. Módosította: 95/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 7. § 1., 2.

³ Beiktatta: 465/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 29. §. Hatályos: 2016. 1. 1-től.

⁴ Beiktatta: 99/2015. (IV. 20.) Korm. rendelet 9. §. Módosította: 175/2015. (VII. 7.) Korm. rendelet 35. § 8., 95/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 7. § 1., 2.