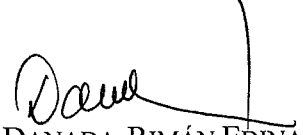


TÁJÉKOZTATÓ

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

3.

Előterjesztő: dr. Kocsis Máté polgármester	
A képviselő-testületi ülés időpontja: 2015. április 16. sz. napirend
Tárgy: Tájékoztató az Önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzésével kapcsolatos Állami Számvevőszéki jelentésről	
A napirendet nyílt ülésen kell tárgyalni, döntés nem szükséges.	
ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: PÉNZÜGYI ÜGYOSZTÁLY KÉSZÍTETTE (ÜGYINTÉZŐ NEVE): PÉNZÜGYI ÜGYOSZTÁLY PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:	
JOGI KONTROLL: <i>alkalmaz.</i>	
BETERJESZTÉSRE ALKALMAS	
 DANADA-RIMÁN EDINA JEGYZŐ	
Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság véleményezi	x
Emberi Erőforrás Bizottság véleményezi	x
<u>Határozati javaslat a bizottság számára:</u> A Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság/ Emberi Erőforrás Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.	

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

Az Állami Számvevőszék 2014. április 22. és 2014. július 7. között a V-0529-001/2014. számú ellenőrzési program alapján az Önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályszerűségét ellenőrizte 2009. január 1-jétől 2013. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan, közbeszerzések tekintetében 2012. január 1. napjától kezdődően 2014. március 31-ig (a helyszíni ellenőrzés kezdetét megelőző negyedév végéig).

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) ellenőrzésének célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat a vagyongazdálkodási tevékenységét a jogszabályi előírásokkal összhangban szabályozta-e, a vagyon nyilvántartása és a vagyongazdálkodási tevékenységek végrehajtása a jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelően történt-e. Az ellenőrzés célja továbbá annak megállapítása volt, hogy az önkormányzatnál a vagyongazdálkodás során biztosított volt-e az átláthatóság, valamint a külső és belső ellenőrzések megállapításai, javaslatai hozzájárultak-e a szabályszerű vagyongazdálkodáshoz.

A jelentést a jelen tájékoztató 1. sz. melléklete tartalmazza („Jelentés az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről Budapest Főváros VIII. kerület

2015 APR 08

20⁰⁵ - 154

Józsefváros" címmel).

Az önkormányzatnál lezajlott ellenőrzés eredményéről az ÁSZ jelentés-tervezetében tájékoztatta a polgármestert, aki a jelentés-tervezetben szereplő megállapításokra és javaslatokra észrevételeket tett.

Az ÁSZ a lezárt jelentésben foglaltak szerint:

- A lefolytatott közbeszerzési eljárások megfeleltek a közbeszerzési törvény előírásainak. Az ellenőrzött időszakban az önkormányzat megalapozottan, az Integrált Városfejlesztési Stratégiában és a gazdasági programban foglalt fejlesztési célkitűzésekkel, illetve az önkormányzati feladatellátással összhangban, dokumentumokkal alátámasztottan döntött a beruházásokról és a felújításokról, azok finanszírozhatóságát és fenntarthatóságát biztosította.
- A vagyontárgyak hasznosításához, a vagyon értékének és összetételének változásához kapcsolódó döntések során a megfelelő vagyongazdálkodási rendelet, a helyiségbérleti rendelet, a helyiség elidegenítési rendelet és a versenyeztetési szabályzat előírásai betartásra kerültek.
- A Képviselő-testület a 2003-2013. években a 100%-os vagy többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok esetében a tulajdonosi jogokat gyakorolta. Az üzleti terveket, az éves beszámolókat, valamint a közhasznúsági jelentéseket megtárgyalta és elfogadta.
- Az önkormányzatnál a vagyongazdálkodási tevékenység feddhetetlensége szempontjából az eredendő és a korrupciós kockázatok értéke az átlagnál valamivel magasabb, azonban a kiépült kontrollok képesek kezelni a kockázatokat, valamint támogatni a szervezet feladatainak ellátását.
- A 2011-2013. években a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az ellenőrzött kiadások esetében a jogszabályoknak és a gazdálkodási jogkörök szabályzata előírásainak - néhány kivételtől eltekintve- megfelelt. A szakmai teljesítésgazolás, valamint az utalvány ellenjegyzésére vonatkozóan az Ámr. rendeletben és a gazdálkodási jogkörök szabályzatában meghatározott előírások betartásra kerültek. A gazdasági események bizonylatainak a tevékenységre előírt (folyamatba épített) ellenőrzés folyamatos volt. A kötelezettségvállalásra minden esetben a pénzügyi ellenjegyzést követően került sor.
- A belső ellenőrzés megállapításaival, javaslataival segítette az önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályszerű működését.

A közzé tett jelentésben megfogalmazott javaslatokat figyelembe véve összeállításra és kiadásra került a jelentésben megállapított hiányosságok megszüntetésére vonatkozó intézkedési terv.

Az intézkedési tervben foglalt, Jegyző részére tett javaslatok egy része már végrehajtásra került az alábbiak szerint:

- 1. számú javaslat: a Képviselő-testület 2014. december 12. napján kiegészítette a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat vagyonáról és vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 66/2012.(XII.13.) önkormányzati rendeletét a vagyonkezelői jog ellenértékének és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályaival, valamint azon vagyonelemekkel, amelyekre vagyonkezelői jog létesíthető.
- 2. számú javaslat: 2014. december 19. napján kiadásra került a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Eszközök és források értékelési szabályzata, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a vagyonkezelésbe adott

eszközök vagyoneértékelése során alkalmazandó értékelési eljárási elveket, módszereket, dokumentálásának szabályait és felelőseit.

- 4. számú javaslat: módosításra került a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat vagyonáról és vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 66/2012. (XII.13.) önkormányzati rendelet 1. számú melléklete, és ennek megfelelően, az előírt tagolásban, a tényeknek megfelelő adatokat tartalmazva kerül elkészítésre és bemutatásra az Önkormányzat vagyonkimutatása a Képviselő-testület részére.
- 7. számú javaslat: A Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgálatnál 2013. évben elvégzett és befejezett felújítások 42,8 millió Ft értékéből 2014. október 1. napjával 33,8 millió forint aktiválása megtörtént, 9 millió Ft visszaigényelt Áfa helyesbítésre került, az értékcsökkenés a használatbavétel napjától lett elszámolva.
- 9. számú javaslat: A jelentés azon megállapítása, mely szerint az Önkormányzat forgalomképes épületeinek, építményeinek és földterületeinek az ingatlanszakértő által megállapított piaci értéke független könyvvizsgálóval kerüljön felülvizsgálatra, végrehajtást nem igényel, tekintettel arra, hogy a Képviselő-testület a 241/2014. (XII.04.) számú határozata alapján 2014-től az Önkormányzat nem él a piaci értékelés lehetőségével.

A jelentés tartalma alapján megállapítható, hogy a feltárt hiányosságok, hibák ellenére az Önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységeinek kereteit az ellenőrzött időszakban nagyrészt a szabályoknak megfelelően alakította ki. A hiányosságok egy része a szabályozás módosításával, másik része a nyilvántartások helyesbítésével javíthatóak.

II. A betérjesztés indoka

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 32. § (6) bekezdése alapján a polgármester köteles az önkormányzatra vonatkozó jelentést a képviselő-testülettel megismertetni.

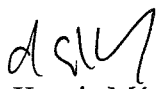
III. A döntés célja, pénzügyi hatása

Jelen tájékoztató döntést nem igényel.

VI. Jogszabályi környezet

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 32. § (6) bekezdése, valamint az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (4)-(6) bekezdése.

Budapest, 2015. április 03.

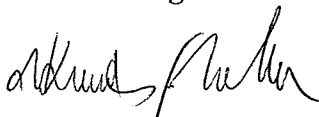

dr. Kocsis Máté
polgármester *h.*

Törvényességi ellenőrzés:

Danada-Rimán Edina

jegyző

nevében és megbízásából



Dr. Kovács Gabriella

aljegyző

2015 APR 03.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének
ellenőrzéséről

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros

15011

2015. március

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0541-123/2014.

Témaszám: 1575

Vizsgálat-azonosító szám: V068306

Az ellenőrzést felügyelte:

Makkai Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Páncsics Judit

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködtek:

Pogány Kinga Beatrix

számvevő

Szepes Béla Bálint

számvevő tanácsos

Szikszainé Király Mária

számvevő tanácsos

Varsányiné Dudás Eleonóra

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Pogány Kinga Beatrix

számvevő

Szikszainé Király Mária

számvevő tanácsos

Szepes Béla Bálint

számvevő tanácsos

Varsányiné Dudás Eleonóra

számvevő

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe	sorszám
Jelentés Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzéséről	1015

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	7
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	15
1. A vagyongazdálkodási tevékenység szabályozása	15
1.1. A vagyongazdálkodási feladatellátás szabályozása	15
1.2. A vagyon kezelésére, koncesszióba adására, üzemeltetésére kötött szerződések megfelelősége	18
2. A vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűsége	20
2.1. A vagyon nyilvántartása és leltározása	20
2.2. Meghatározó mértékű vagyonváltozások	23
2.3. Beruházások, felújítások szabályszerűsége	25
2.4. A vagyon értékesítésének, hasznosításának, a követelés elengedésének szabályszerűsége	27
3. Az önkormányzati tulajdonosi jog gyakorlása	30
4. Integritás érvényesülése	30
5. A belső és a külső ellenőrzések hasznosulása	31
5.1. A belső ellenőrzés javaslatainak hasznosulása	31
5.2. A külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása	33
MELLÉKLETEK	
1. számú Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat vagyonának főbb adatai 2009. január 1-je és 2013. december 31-e között	
2. számú Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat felújítási és beruházási kiadásai, valamint az elszámolt értékcsökkenés bemutatása 2009-2013 között	
3. számú Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat polgármesterének észrevétele	
4. számú Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat polgármesterének észrevételére adott válasz	
FÜGGELÉKEK	
1. számú Rövidítések jegyzéke	
2. számú Értelmező szótár	

JELENTÉS

az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros

BEVEZETÉS

Az ÁSZ stratégiai célkitűzése, hogy ellenőrzéseivel mind jobban segítse az átláthatóságot, az elszámoltathatóságot és elszámoltatást a közpénzekkel és a közvagyonnal való gazdálkodásban. Magyarország Alaptörvénye rögzíti, hogy az állam és a helyi önkormányzat tulajdona a nemzeti vagyon része. Az önkormányzati vagyon alapvető funkciója, hogy a közérdeket és egyúttal az önkormányzati célok – elsősorban a kötelezően ellátandó feladatok, és emellett a lehetőségek mértékéig az önként vállalt feladatok – megvalósítását szolgálja.

Az ÁSZ az önkormányzati vagyongazdálkodás 2012. évben indított és 2013. évben folytatott ellenőrzéseinek tapasztalatai alapján indokoltan látta, hogy a 2014. évi ellenőrzési tervébe is beépítésre kerüljön a vagyongazdálkodási tevékenységek ellenőrzése. Az eddig elvégzett ellenőrzések rámutattak, hogy az önkormányzatok vagyongazdálkodási tevékenységét érintő szabályozottság, a kapcsolódó nyilvántartások, a beszámolók leltárral történő alátámasztása, a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlása és a döntések megalapozottsága terén hiányosságok tapasztalhatók. Ez indokoltá tette a vagyongazdálkodás ellenőrzésének folytatását a jelentős vagyonnal rendelkező, vagy az ÁSZ kockázatelemzése alapján magas vagyoni kockázatot mutató önkormányzatoknál.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenységét a jogszabályi előírásokkal összhangban szabályozta-e, a vagyon nyilvántartása és a vagyongazdálkodási tevékenységek végrehajtása a jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelően történt-e. Az ellenőrzés célja továbbá annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vagyongazdálkodás során biztosították-e az átláthatóságot, valamint a külső és belső ellenőrzések megállapításai, javaslatai hozzájárultak-e a szabályszerű vagyongazdálkodáshoz.

Ennek keretében értékeltük, hogy az Önkormányzat:

- szabályszerűen alakította-e ki vagyongazdálkodási tevékenységének kereteit;
- biztosította-e a vagyongazdálkodás szabályszerűségét, megalapozottan hozta-e és jogszerűen, szabályszerűen hajtotta-e végre a vagyonváltozást eredményező meghatározó jelentőségű döntéseket;

- gondoskodott-e a tulajdonosi jogok gyakorlásáról;
- vagyongazdálkodási tevékenysége során biztosította-e az átláthatóság és az integritás érvényesülését;
- belső ellenőrzése elősegítette-e a vagyongazdálkodás szabályszerű működését, valamint hasznosította-e a vagyongazdálkodási tevékenységével kapcsolatos külső és belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait.

Az ellenőrzés várható hasznosulása, hogy feltárja az önkormányzati vagyongazdálkodást meghatározó szabályok, szabályozások összhangjának hiányosságait, a szabályozással nem érintett vagyongazdálkodási területeket, a vagyongazdálkodási tevékenység gyakorlásának esetleges szabálytalanságait, valamint a jó gyakorlat kialakításán és terjesztésén keresztül az ellenőrzések elősegíthetik a vagyongazdálkodás szabályszerűségének javítását.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2009. január 1-jétől 2013. december 31-ig, illetve a közbeszerzési eljárások lefolytatásának ellenőrzése 2012. január 1-jétől az Önkormányzat helyszíni ellenőrzésének kezdetét megelőző negyedév végéig (2014. március 31-ig) tartott.

Ellenőrzött szervezet: Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdése, az 5. § (2)-(6) bekezdései, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § (2) bekezdésének előírásai képezik.

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

Az ellenőrzést az ÁSZ hatályos szervezeti szabályai és az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint folytattuk le. Megállapításainkat a helyszíni ellenőrzés tapasztalataira, az ellenőrzött szervezettől bekért dokumentumokra, a kitöltött tanúsítványok elemzésére, az adott időszakban hatályos jogszabályok és belső szabályzatok előírásaira alapoztuk. A részeselek értékelését tételesen ellenőriztük, míg irányított mintavétellel választottuk ki az ellenőrzött térítésmentes átadás-átvételeket, a beruházásokat, felújításokat, a közbeszerzési eljárásokat, a vagyon értékesítését, hasznosítását és a követelés elengedést, illetve leírást. A belső kontrollok megfelelő működését (a szakmai teljesítésigazolást, valamint a 2009-2011. években az utalvány ellenjegyzést, a 2012-2013. években az érvényesítést) a Polgármesteri hivatal felhalmozási kiadásaiból választott véletlen minta alapján, megfelelőségi teszttel ellenőriztük.

Budapest Főváros VIII. kerület lakosainak száma 2013. január 1-jén 71 160 fő volt. A 2010. évi önkormányzati választásokig a 27 tagú Képviselő-testület munkáját négy állandó bizottság segítette. A választások után a Képviselő-

testület létszáma 18 főre csökkent és két állandó bizottság működött. A jelenlegi polgármester a 2009. évi időközi önkormányzati választás óta tölti be a tisztségét, a jegyző 2012 márciusától látja el a feladatait. A Polgármesteri hivatal 2013. december 31-én hét ügyosztályra, ezen belül 19 irodára tagolódott, elkülönített gazdasági szervezettel rendelkezett. A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat a Pénzügyi Ügyosztály, a Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési Ügyosztály, valamint a Belső Ellátási Iroda látták el és részt vett benne hat 100%-os és négy többségi önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság.

Az Önkormányzat a 2013. évben a Polgármesteri hivatalon kívül öt önállóan működő és gazdálkodó, valamint 15 önállóan működő költségvetési szervvel látta el feladatait. A 100%-os önkormányzati tulajdonban álló társaságok közül a lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek üzemeltetését és hasznosítását a Kisfalva Kft., a kulturális, közművelődési és művészeti közfeladatok ellátását a Bárka Színház, a közösségi házak üzemeltetését a Községi Házak Nkft. útján biztosították. A közrend és a közlekedés biztonságáról, a gyermek- és ifjúságvédelemről a Közbiztonsági és Köztisztasági Nkft.-vel, az iskolák diákjainak és tanárainak szervezett üdültetéséről az Üdültetési Nkft.-vel, az Orczy Park működtetéséről a Jóhír Nkft.-vel gondoskodtak. A többségi önkormányzati tulajdonú társaságok közül a városfejlesztési és projekt-menedzseri feladatokat a Rév8 Zrt., az intézmények energetikai-, fűtés- és melegvíz-ellátásának korszerűsítését és üzemeltetését az RFV Kft., a Corvin sétány közterületének megépítését és hasznosítását a Corvin Sétány Kft. látta el, a rendelőintézet felújításáról és működtetéséről a Mikszáth4 Kft. gondoskodott.

A Képviselő-testület a 2009-2013. évek között négy intézmény alapító okiratában engedélyezte a vállalkozási tevékenység végzését. A Községi Házak Nkft.-vel 2012-2013-ban két vagyonkezelési szerződést kötöttek, az RFV Kft.-vel kötött vagyonkezelési szerződés 2007-től volt érvényben. Haszonélvezeti és koncessziós jogot alapító szerződést nem kötöttek. PPP konstrukcióban megvalósított fejlesztésre nem került sor. Az ÁSZ 2009-2013 között az Önkormányzatnál a 2010. évben végzett ellenőrzést.

Az Önkormányzat könyvviteli mérleg szerinti vagyona a 2009. évi 132 598,2 millió Ft-os nyitó értékről a 2013. év végére 128 021,0 millió Ft-ra, 4577,2 millió Ft-tal (3,5%-kal) csökkent. A vagyon értékének alakulását befolyásolta a forgalomképes ingatlanok piaci értéken való értékelése, az értékhelyesbítés hatását (7669,8 millió Ft-os csökkenését) kiszűrve a vagyon a 2009. évi 95 109,1 millió Ft-os nyitó értékről 2013. év végére 98 201,7 millió Ft-ra, 3,3%-kal (3092,6 millió Ft-tal) emelkedett. Az ellenőrzött időszakban a befejezett felújítások és beruházások 8120,3 millió Ft-tal növelték az Önkormányzat tárgyi eszközeinek értékét, továbbá a befejezetlen beruházások és felújítások értéke 337,3 millió Ft-tal nőtt, 2013. december 31-én 807,4 millió Ft volt. A 2009-2013. években összesen 9643,1 millió Ft-ot fordítottak felújításokra és beruházásokra, ami közel ötszöröse volt az elszámolt értékcsökkenés összegének, ezáltal hozzájárultak az elhasználódott eszközök pótlásához. Az Önkormányzat összes kötelezettségének állományi értéke 2013. december 31-én 6203,5 millió Ft volt, ebből a rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 6177,5 millió Ft-ot tett ki. A pénzügyi kötelezettség állományi értéke 5463,4 millió Ft-volt, mely az 5409,9 millió Ft összegű 2014. évi adósság átvállalás eredményeként 2014. február végére megszűnt. Az Önkormányzat 2013-ban az éves költségvetési be-

számlója szerint 16 981,3 millió Ft költségvetési bevételt ért el és 15 563,0 millió Ft költségvetési kiadást teljesített. Felhalmozási célú kiadásra 1347,7 millió Ft-ot, ezen belül felújítási és beruházási kiadásokra 1074,4 millió Ft-ot fordítottak.

Az Önkormányzat vagyonának főbb adatait az 1. számú, a felújítási és beruházási kiadásokat, valamint az elszámolt értékcsökkenést a 2. számú melléklet mutatja be. Az alkalmazott rövidítéseket az 1. számú, az egyes fogalmak magyarázatát a 2. számú függelék tartalmazza.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat polgármesterének egyeztetésre. A polgármester észrevételét és az arra adott választ a jelentés 3-4. számú mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Képviselő-testület a **vagyongazdálkodási tevékenység kereteit** a teljes vagyoni körre kiterjedően az önkormányzati SZMSZ_{1,3}-ban, a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben, a lakásbérleti rendelet_{1,2}-ben, a helyiségbérleti rendelet_{1,2}-ben, a lakáselidegenítési rendelet_{1,2}-ben, a helyiség-elidegenítési rendelet_{1,2}-ben, a közterület-használati rendelet_{1,2}-ben, valamint a piacrendeletben szabályozta.

A vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben szabályozták – a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemek körét, az önkormányzati SZMSZ_{2,3}-ban rendelkeztek a vagyontárgyak forgalomképességének megváltoztatási módjáról.

A Képviselő-testület az önkormányzati SZMSZ_{2,3}-ban és a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben a polgármester_{1,2}-nek, a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottságnak és a Humánszolgáltatási Bizottságnak adott át vagyongazdálkodási hatáskört. Az átruházott hatáskörök gyakorlásáról a beszámolási kötelezettséget éves gyakorisággal írták elő, amelynek a hatáskörök gyakorlóit eleget tettek. A Képviselő-testület a vagyon értékesítésére, hasznosítására, kezelésbe adására, használati jogának átadására a nyilvános versenyezettési kötelezettséget – az Áht.₁, illetve az Nvtv. alapján a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben – a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott értékhatárt meghaladó esetekben írta elő. A **vagyongazdálkodási rendelet**₁-ben szabályozták a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának, illetve a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait, a vagyongazdálkodási rendelet₂-ben az Möt_v-ben előírtak ellenére nem rendelkeztek a vagyonkezelői jog ellenértékéről és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályairól, továbbá nem határozták meg azt a vagyoni kört, melyre vagyonkezelői jog létesíthető. A Képviselő-testület 2012 novemberében, illetve 2013 májusában döntött – a 100%-os tulajdonában álló Községi Házak Nkft.-vel – a vagyonkezelési szerződés_{2,3} megkötéséről.

A Polgármesteri hivatal rendelkezett az Áhsz.₁-nek és a helyi sajátosságoknak megfelelő **számviteli politika**_{1,3}-mal és az annak részét képező pénzügyi-számviteli szabályzatokkal. Az értékelési szabályzat_{1,3} nem felelt meg az Áhsz.₁-ben előírtaknak, mivel nem határozták meg benne a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése során alkalmazott elveket és módszert, a dokumentálás szabályait és felelőseit.

A Polgármesteri hivatalban az operatív **gazdálkodási jogkörök** gyakorlásának szabályait és az összeférhetetlenségi követelményeket a gazdálkodási jogkörök szabályzata_{1,7} tartalmazta. A szakmai teljesítésigazolás szabályozásának részletes eljárás rendje – az Ámr._{1,2} és az Ávr. előírásai ellenére – nem rögzítette az eseti megbízások rendjét, valamint az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságok egyértelmű azonosíthatóságát. Az ellenőrzött felhalmozási kiadásoknak 2009-ben több mint 60%-át, 2010-ben közel 40%-át érintően a kontrollok

működése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak, a 2011-2013. években a kontrollok – néhány kivételtől eltekintve – megfelelően működtek.

A jegyző_{1,2} az Áht.₁-ben, a jegyző₃ a vagyongazdálkodási rendelet₂-ben és az Áhsz.₁-ben rögzített kötelezettsége ellenére nem határozta meg, hogy a **vagyonkezelők**nek milyen módon és formában kell adatot szolgáltatniuk a vagyonban bekövetkezett változásokról. Ennek következtében a vagyonkezelők adatszolgáltatást nem teljesítettek, így az Áhsz.₁-ben előírtak ellenére a Polgármesteri hivatal nem vezette át a vagyonváltozást a számviteli nyilvántartásokon.

Az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodás szabályszerűsége a nyilvántartási és az eljárási hiányosságok miatt nem volt biztosított. A főkönyvi számlák alábontásával, a számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével gondoskodtak a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes, illetve a forgalomképes (üzleti) vagyon elkülönített nyilvántartásáról. A polgármester_{1,2} a **vagyonkimutatást** minden évben a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatta. A vagyonkimutatás tartalma, szerkezete megfelelt az Áhsz.₁ előírásainak, azonban abban 2009-ben a „0”-ra írt eszközök értékét, a 2009-2013. években a nem lakás célú helyiségek értékét elkülönítetten nem mutatták be, a közműveket pedig az utak és a parkok építményeiben, valamint az épületek értékében mutatták ki.

Az Önkormányzatnál a számviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékadatait az ingatlanvagyon-kataszterrel minden évben dokumentáltan egyeztették. A két nyilvántartás főösszegének egyezőségét biztosították, az egyes eszközök vonatkozásában azonban a számviteli és a kataszteri nyilvántartás adatai a 2013. évben nem minden esetben mutattak egyezőséget. Az ellenőrzött tételek közül egy esetben az **ingatlanvagyon-kataszter** adatlapjaiban a vagyonváltozást a földhivatali törlés ellenére nem vezették át. Emiatt 2013-ban az ingatlanvagyon-kataszter és a földhivatali ingatlan nyilvántartás azonos tartalmú adatai közötti egyezőség a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírása ellenére nem igazolt. Az ingatlant a számviteli nyilvántartásokból sem vezették ki.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri hivatal és a Közterület-felügyelet számviteli nyilvántartásában az ellenőrzött tételek több mint egyötödénél a felhalmozási kiadások elszámolása nem a Számv. tv.-ben, az Áhsz.₁-ben, valamint a számviteli politika_{1,3}-ban előírtaknak megfelelően történt. Az ellenőrzött időszakban a lakásbérleti jog pénzbeli megváltására, valamint a felújításra kerülő önkormányzati bérlakások lakóinak költöztetésére kifizetett kiadásoknak a bekerülési érték részeként történő elszámolása mintegy 300,0 millió Ft-tal indokolatlanul növelte az Önkormányzat befektetett eszközeinek értékét. A Közterület-felügyeletnél 2013-ban a befejezett felújításokat 42,8 millió Ft értékben az Áhsz.₁-ben előírtakkal ellentétben a műszaki átadás-átvétel, illetve a rendeltésszerű használatba vétel időpontjában nem aktiválták, emiatt az értékcsökkenést nem a használatba vételtől kezdődően számolták el.

Az Önkormányzatnál a 2009-2013. évi könyvviteli mérlegekben kimutatott eszközöket és forrásokat – a vagyonkezelésbe adott eszközök kivételével – kiértékelt **leltárakkal** támasztották alá. A 2010-2013. években a vagyonkezelésbe adott eszközök mérleg szerinti értékét az Áhsz.₁ előírása ellenére a vagyonkezelő szervek által – mennyiségi felvétellel – elkészített, hitelesített leltárral nem támasztották alá, azokat a Polgármesteri hivatal egyeztetéssel leltározta. Az ingatlanokat sem leltározta két évente mennyiségi felvétellel az Áhsz.₁, a leltározási rendelet és az ezzel összhangban lévő leltározási szabályzat_{1,3} előírásai ellenére, helyette egyeztetéssel készült a leltár. A Számv. tv. 59. § (2) bekezdésében, valamint az Áhsz.₁ 46. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az értékeléseket dokumentált módon a 2009. és a 2011-2013. években könyvvizsgálóval nem vizsgáltatták felül. A 2013. év végén a befejezetlen beruházások közül 481,5 millió Ft kivezetésre került anélkül, hogy a selejtezési szabályzat₄-ben foglaltaknak megfelelően a beruházások selejtezését elvégezték, illetve az Áhsz.₁-ben előírtaknak megfelelően a terven felüli értékcsökkenést elszámolták volna.

Az Önkormányzatnál 2012-től 2014. év I. negyedév végéig a közbeszerzési értékhatárt elérő, vagy azt meghaladó felújítási és beruházási feladatokhoz – a Német u. 17-19. szám alatti épület felújításához kapcsolódó kiegészítő munkákat kivéve – lefolytatták a **közbeszerzési eljárásokat**, melyek megfeleltek a Kbt. előírásainak. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat megalapozottan, az Integrált Városfejlesztési Stratégiában és a gazdasági program_{1,2}-ben foglalt fejlesztési célkitűzésekkel, az önkormányzati feladatellátással összhangban dokumentumokkal alátámasztottan döntött a beruházásokról és a felújításokról, azok finanszírozhatóságát és fenntarthatóságát biztosította.

A **vagyontárgyak hasznosítása**, a vagyon értékének és összetételének változását befolyásoló gazdasági eseményekhez kapcsolódó döntések előkészítése és meghozatala során betartották a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}, a helyiségbérleti rendelet_{1,2}, a helyiség elidegenítési rendelet_{1,2}, továbbá a versenyeztetési szabályzat előírásait.

A **térítésmentes vagyonátadás-átvétel** a közfeladat ellátás érdekében történt, azonban államháztartáson kívülre egy átadás és államháztartáson kívülről egy átvétel nem felelt meg az előírásoknak. A Közterület-felügyelet – figyelmen kívül hagyva a Számv. tv.-ben, illetve az Áhsz.₁-ben előírt valódiság számviteli alapelvét – olyan 23,1 millió Ft bruttó értékű, „0”-ra leírt – a Közbiztonsági és Köztisztasági Nkft. használatában lévő – takarítógépeket mutatott ki térítésmentes átadásként az Nkft. részére, melyeket az Nkft. már az ellenőrzött időszakot megelőzően szabálytalanul értékesített. Az átruházásról szóló megállapodás tervezetét nem terjesztették a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság elé annak ellenére, hogy a vagyongazdálkodási rendelet₁ előírta a bizottsági döntés szükségességét. A vagyongazdálkodási rendelet₁-ben foglaltakkal ellentétesen a Vajda Péter Általános Iskola a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság előzetes jóváhagyása nélkül vett át 2012-ben 0,2 millió Ft bruttó értékű projektort.

Az Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban az **elengedett követelés** összege 28,9 millió Ft volt. Az ellenőrzött elengedett követelésekről szabályszerűen, dokumentumok alapján az arra jogosultak döntöttek. Az elengedett követeléseket az Áhsz.₁-ben foglaltak ellenére a 2012-2013. években hitelezési veszte-

ségeként nem számolták el. Az ellenőrzött behajthatatlan követelések törlésénél a behajthatatlanság feltételeinek fennállását két esetben (5,1 millió Ft összegben) a Számv. tv. és az Áhsz.₁ előírása ellenére dokumentumokkal nem tudták igazolni.

A Képviselő-testület a 2009-2013. években a 100%-os vagy többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok esetében a **tulajdonosi jogokat** gyakorolta. Az üzleti terveket, az éves beszámolókat, valamint a közhasznúsági jelentéseket – mellékelve a társaságok felügyelő bizottságainak beszámolóit és a könyvvizsgálók jelentéseit – megtárgyalták és elfogadták.

Az Önkormányzat a tulajdonában lévő társasági részesedések esetében határidőben eleget tett az Nvtv.-ben előírt felülvizsgálati kötelezettségének, de határidőn túl kezdeményezte a nem átlátható társaság tulajdonosi szerkezetének átalakítását. Egy korlátolt felelősségű társaság kivételével, csak átlátható szervezetben rendelkeznek részesedéssel. A nem átlátható taggal rendelkező szervezet átalakítása folyamatban van, mert a vagyoni kérdésekben még nem született egyezség.

Az Önkormányzatnál a **vagyongazdálkodási tevékenység integritása** (feddhetetlensége) szempontjából az eredendő és a korrupciós kockázatok értéke – az ÁSZ által a 2013. évben mért – az önkormányzati alrendszer átlagértékéhez képest magasabb. Az Önkormányzatnál kiépült kontrollok azonban képesek kezelni a kockázatokat, valamint támogatni a szervezet feladatellátását.

A jegyző_{1,3} biztosította a belső ellenőrzés szervezeti függetlenségét és elkészítette a Bkr. előírásainak megfelelő etikai szabályzatot. A belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési programok alapján az ellenőrzött időszakban 60 ellenőrzést folytattak le, amelyből 16 érintette a vagyongazdálkodási feladatokat. A **belső ellenőrzés** a szabályozási és működési hiányosságok feltárásával, javaslataival segítette a vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségét. A lezárt ellenőrzések során feltárt hiányosságokra összesen 102 javaslatot fogalmaztak meg, amelyekből 90 hasznosult. A Ber. és a Bkr. előírásai ellenére az intézkedési terv végrehajtásáról 12 javaslat esetében az ellenőrzöttek nem számoltak be.

A jegyző_{1,2} a 2009-2011. években a Ber. rendelkezései ellenére a **külső ellenőrzések** nyilvántartásáról nem gondoskodott. Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a 2009-2013. években külső szervek 33 esetben végeztek ellenőrzést. A Kormányhivatal törvényességi felügyelete hat önkormányzati rendeletre tett törvényességi felhívást. A hazai és uniós támogatásokkal megvalósított beruházásokat a közreműködő hatóság három esetben ellenőrizte. Az Önkormányzat a 2009-2012. években könyvvizsgálatra kötelezett volt, a könyvvizsgáló megbízását 2013-ban is fenntartották. A könyvvizsgálói jelentésekben a vagyoni helyzetet és a vagyongazdálkodást érintő figyelemfelhívásokra az Önkormányzat intézkedéseket tett.

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése során a számvevőszéki jelentésben a jegyző₁-nek 12 javaslatot fogalmazott meg. Az Önkormányzat által elkészített intézkedési tervben meghatározott határidőre kilenc javaslatot hasznosítottak. A jegyző_{2,3} az intézkedési tervben meghatá-

rozott határidőn túl hasznosította a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodások felülvizsgálatára tett javaslatot. A céljellegű juttatások közzétételére és a belső ellenőrzési feladatokat megalapozó kockázatelemzésre tett számvevőszéki javaslatokat az ellenőrzött időszak végéig nem hasznosították.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

a polgármesternek

A Közterület-felügyelet olyan 23,1 millió Ft bruttó értékű, „0”-ra leírt – a Közbiztonsági és Köztisztasági Nkft. használatában lévő – takarítógépeket mutatott ki 2010-ben térítésmentes átadásként az Nkft. részére, melyeket már az ellenőrzött időszakot megelőzően az Nkft. szabálytalanul értékesített. Ezzel megsértették a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében, illetve az Áhsz., 9. § (11) bekezdésében előírt valódiság számviteli alapelvét. Az átruházásról szóló megállapodás tervezetét nem terjesztették a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság elé annak ellenére, hogy a vagyongazdálkodási rendelet, 17. §-a előírta a bizottsági döntés szükségességét.

Javaslat:

Intézkedjen a számvevőszéki jelentés megállapítása alapján a takarítógépek átruházásával, illetve térítésmentes átadásával kapcsolatban a munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítása iránt, és annak eredményének ismeretében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

a Jegyzőnek

1. A vagyongazdálkodási rendelet₂-ben – vagy más rendeletben – az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontjában előírtak ellenére nem határozták meg azt a vagyoni kört, melyre vagyonkezelői jog létesíthető, továbbá az Mötv. 109. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkeztek a vagyonkezelői jog ellenértékéről és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályairól.

Javaslat:

Készítse elő a vagyonkezelői jog ellenértékét, a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait, valamint azon vagyonelemeket meghatározó rendelet-tervezetet, amelyre vagyonkezelői jog létesíthető és kezdeményezze a polgármesternél annak Képviselő-testület elé terjesztését.

2. Az értékelési szabályzat_{1,3} nem felelt meg az Áhsz.₁ 8/A. §-ában előírtaknak, mivel nem határozta meg a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazandó értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Javaslat:

Intézkedjen annak érdekében, hogy a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelését a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozzák.

3. Az Áht.₁ 105/B. § (3) bekezdésében rögzített kötelezettsége ellenére a jegyző₁, 2013-ban a vagyongazdálkodási rendelet₂ 11. § (5) bekezdésében rögzítettek ellenére a jegyző₃ nem határozta meg, hogy milyen módon és formában kell adatot szolgáltatnia a vagyonkezelőnek az Önkormányzat felé. Ennek következtében a vagyonkezelők a vagyonban bekövetkezett változásokról az ellenőrzött időszakban adatszolgáltatást nem teljesítettek, ezért az Áhsz.₁ 34. § (4) bekezdésében és 9. számú melléklet 1. f) pontjában előírtak ellenére a Polgármesteri hivatal a vagyonváltozást a számviteli nyilvántartásokon nem vezette át.

Javaslat:

Határozza meg a vonatkozó törvénynek megfelelően, hogy a vagyonkezelőknek a vagyonban bekövetkezett változásokról milyen módon és formában kell adatot szolgáltatnia az Önkormányzat felé annak érdekében, hogy a számviteli nyilvántartások tartalmazzák a vagyonváltozásokat.

4. A vagyonkimutatások az Áhsz.₁ 44/A. § (2)-(3) bekezdéseiben, a zárszámadás mellékleteit szabályozó rendelet_{1,2} 27. számú mellékletében, a 2013. évtől a vagyongazdálkodási rendelet₂ 1. számú mellékletében meghatározott tagolásban tartalmazzák az Önkormányzat vagyonát, de abban tartalmi hiányosságok voltak. A 2010-2011. és a 2013. években a helyi szabályozásban foglaltak ellenére nem mutatták be a nem lakás céljára szolgáló helyiségek értékadatait, azokat a lakások értékében szerepeltették. Az adatszolgáltatások hiányában a közművek értékét az utak és parkok építményeiben, valamint az épületek értékében mutatták ki.

Javaslat:

Intézkedjen, hogy az Önkormányzat vagyonkimutatását a vagyonrendelet₂ 1. számú mellékletében előírt tagolásban, a tényeknek megfelelő adatokat tartalmazva készítsék el és mutassák be a Képviselő-testületnek.

5. Az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó érték adatainak az ingatlanvagyon-kataszter adataival való egyezősége a 2013. évben – a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben foglaltak ellenére – nem minden egyedi eszköz tekintetben volt biztosított. A vagyonkezelésbe adott eszközök esetében a számviteli nyilvántartás bruttó érték adata 2013-ban 50 ezer Ft összegben eltért az ingatlanvagyon-kataszterben ugyanezen eszközök kimutatott bruttó érték adatától.

A vagyonkataszterben az ellenőrzött időszakban nem mutatták ki az üzemeltetésre, illetve 2013-tól a vagyonkezelésbe adott ingatlanokat, azokat az ingatlanok és telkek értékadatai között szerepeltették. Az ingatlanvagyon-kataszter megfelelő adatait a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében előírt egyezőség megte-

remtése érdekében a közhiteles nyilvántartást vezető Földhivatal azonos tartalmú adataival átfogóan nem egyeztették. Az ellenőrzött tételek közül egy ingatlan 2013. december 31-én az ingatlanvagyon-kataszterben annak ellenére szerepelt, hogy azt az Önkormányzat értékesítette. Az Önkormányzat tulajdonjogát megszüntető földhivatali határozat beérkezéséig a kataszteri nyilvántartásban az ingatlan nem a földhivatallal rendezendő tételként szerepelt.

Javaslat:

Intézkedjen az ingatlanvagyon-kataszter és a számviteli nyilvántartások bruttó érték adatainak, továbbá az ingatlanvagyon-kataszter és földhivatali nyilvántartás adatainak – a vonatkozó kormányrendeletben foglaltaknak megfelelő – egyezőségének biztosításáról.

6. A számviteli nyilvántartásban az egyes vagyonelemek besorolása a befektetett eszközök közé az ellenőrzött tételek 23,4%-ánál (62 esetben) nem a Számv. tv. 47-48. §-aiban, az Áhsz.₁ 16-20. és 28. §-aiban, valamint a számviteli politika_{1,3}-ban rögzített szabályoknak megfelelően történt. Az ellenőrzött időszakban a lakásbérleti jog megváltására, valamint a felújításra kerülő önkormányzati bérlakások lakóinak költöztetésére kifizetett kiadásoknak a bekerülési érték részeként történő elszámolása mintegy 300,0 millió Ft-tal indokolatlanul növelte az Önkormányzat befektetett eszközeinek értékét.

Javaslat:

Intézkedjen arról, hogy a beruházási és felújítási kiadások elszámolásakor, illetve a bekerülési érték meghatározásakor tartsák be a jogszabályokban és a számviteli politikában meghatározott előírásokat.

7. A 2013-ban elvégzett és befejezett felújításokat, összesen 42,8 millió Ft értékben a Közterület-felügyelet az Áhsz.₁ 30. § (1) bekezdésében előírtakkal ellentétben a műszaki átadás-átvétel, illetve a rendeltetésszerű használatba vétel időpontjában nem aktiválta, ezért az értékcsökkenést nem a használatba vételtől kezdődően számolták el.

Javaslat:

Intézkedjen arról, hogy a beruházások, felújítások aktiválása a számviteli politika₃-ban meghatározott dokumentálási szabályok betartásával, a műszaki átadást követően, a használatba vételt megelőzően történjen meg.

8. Az Önkormányzatnál a forgalomképes épületek, építmények és földterületek piaci értékének megállapítására minden évben ingatlanszakértőt vettek igénybe. A Számv. tv. 59. § (2) bekezdésében, valamint az Áhsz.₁ 46. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az értékeléseket dokumentált módon a 2009. és a 2011-2013. években könyvvizsgálóval nem vizsgáltatták felül.

Javaslat:

Intézkedjen arról, hogy a törvényi előírásnak megfelelően az ingatlanszakértő által megállapított piaci értéket független könyvvizsgáló vizsgálja felül.

9. Az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározását – az Áhsz.₁ 37. § (3) bekezdés és az ezzel összhangban lévő leltározási szabályzat_{1,3} előírásai ellenére – kétéven-
te nem végezték el. A 2010-2013. években a vagyonkezelésbe adott ingatlanok
mérleg szerinti értékét az Áhsz.₁ 37. § (3)-(4) bekezdéseiben előírtak ellenére nem a
vagyonkezelést végzők által készített, hitelesített leltárral támasztották alá, azokat a
Polgármesteri hivatal egyeztetés módszerével leltározta.

A selejtezési szabályzat₄-ben foglaltak szerint a beruházások selejtezését nem végez-
ték el annak ellenére, hogy a 2013. év végén a befejezetlen beruházások közül
481,5 millió Ft kivezetésre került. A Számv. tv. 53. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítettek
ellenére a nem aktiválható befejezetlen beruházásokat terven felüli érték-
csökkenésként nem számolták el, az eszközt a tőkeváltozás számlával szemben kive-
zették.

Javaslat:

- a) Intézkedjen arról, hogy az ingatlanok leltározása a jogszabályokban, a vagyon-
gazdálkodási rendelet₂-ben és a leltározási szabályzatban előírtaknak megfelelő
gyakorissággal történjen meg, továbbá arról, hogy a vagyonkezelésbe adott esz-
közökről a könyvviteli mérleg alátámasztásához a vagyonkezelő szervek által el-
készített, hitelesített leltárak rendelkezésre álljanak.
- b) Gondoskodjon arról, hogy a beruházások selejtezését a belső szabályzatnak meg-
felelően végezzék, továbbá azt a jogszabályi előírások szerint terven felüli érték-
csökkenésként számolják el.
10. Az ellenőrzött tételek közül két esetben (5,1 millió Ft) a Számv. tv. 3. § (4) bekezdés
10. pontjának és az Áhsz.₁ 5. § 3. pontjának előírása ellenére a behajthatatlanság té-
nyét, illetve feltételeinek fennállását dokumentumokkal a Polgármesteri hivatal nem
tudta igazolni.

Az elengedett követeléseket a 2012-2013. években az Áhsz.₁ 9. számú mellékletének
2. ck) pontjában foglaltakkal ellentétesen hitelezési veszteségként nem számolták el,
azokat a Számv. tv. 15. § (9) bekezdésében és az Áhsz.₁ 9. § (6) bekezdésében fog-
lalt bruttó elszámolás számviteli alapelvet megsértve a vevő analitikából egyéb csök-
kenésként vezették ki.

Javaslat:

- a) Intézkedjen arról, hogy a behajthatatlan követelések törlésére a jogszabályi felté-
telek fennállása, azoknak dokumentumokkal történő alátámasztás esetén kerül-
jön sor.
- b) Intézkedjen arról, hogy az elengedett követeléseket a jogszabályi előírásoknak
megfelelően hitelezési veszteségként számolják el.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A VAGYONGAZDÁLKODÁSI TEVÉKENYSÉG SZABÁLYOZÁSA

1.1. A vagyongazdálkodási feladatellátás szabályozása

A Képviselő-testület a 2009-2013. évekre a gazdasági program_{1,2}-ben határozta meg a vagyongazdálkodással kapcsolatos célkitűzéseit, feladatait. Az Nvtv. 9. § (1) bekezdésében előírt közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet az Önkormányzat 2013. december 31-ig nem készítette el.

A Képviselő-testület az önként vállalt önkormányzati feladatokat 2009 májusától 2010 októberéig az önkormányzati SZMSZ₂ 2. számú függelékében, 2013 májusától az önkormányzati SZMSZ₃ 8. számú mellékletében rögzítette. Az Önkormányzatnál a 2009-2012. években a kötelező és az önként vállalt feladatok ellátásának módját és mértékét az Ötv.-ben¹ foglaltak szerint rendeletben nem határozták meg, 2013-ban az Áht.₂-ben előírtaknak megfelelően a 2013. évi költségvetési rendelet mellékleteiben szabályozták. A kötelező és önként vállalt feladatok ellátásáról a Polgármesteri hivatalon, a költségvetési intézményein, az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságokon keresztül, továbbá vállalkozásokkal kötött szerződések útján gondoskodtak.

A Képviselő-testület a vagyongazdálkodási rendelet₁ 7. § (6) bekezdésében, illetve a vagyongazdálkodási rendelet₂ 45. § (4) bekezdésében előírtak alapján az ellenőrzött időszakban két általános iskolának, valamint az Intézmény Működető Központnak és a Közterület-felügyeletnek az alapító okiratában engedélyezte vállalkozási tevékenység végzését. A közfeladatok ellátása érdekében egy gazdasági társaság alapításáról, egy átalakulásáról és három megszüntetéséről döntött².

A Képviselő-testület a vagyongazdálkodási tevékenység kereteit a teljes vagyoni körre kiterjedően az önkormányzati SZMSZ_{1,2}-ben, a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben, a lakásbérleti rendelet_{1,2}-ben, a helyiségbérleti rendelet_{1,2}-ben, a lakás-elidegenítési rendelet_{1,2}-ben, a helyiség-elidegenítési rendelet_{1,2}-ben, a közterület-használati rendelet_{1,2}-ben és a piacrendeletben szabályozta.

A vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben szabályozták az önkormányzati feladatellátást biztosító – az Önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező - törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemek körét, továbbá az önkormányzati SZMSZ_{2,3}-ban rendelkeztek a vagyontárgyak forgalomképességének megváltoztatási módjáról, amelyhez a Képviselő-

¹ 2013. január 1-jétől az Möt. 13. § (1) bekezdése szabályozza.

² Megalapította a Községi Házak Nkft.-t, átalakulással létrehozta a Jóhír Kft.-t, megszüntette a Tér-regény Kulturális és Vagyonkezelő Kft.-t, a Józsefvárosi Vagyongazdálkodó Kft.-t, valamint a Józsefváros Közbiztonságáért Szolgáltató Kht.-t.

lő-testület minősített többségű döntését írták elő. A Képviselő-testület az Nvtv. 18. § (1) bekezdésében előírt 2012. március 1-jei határidőre dokumentáltan nem vizsgálta felül a törzsvagyonba tartozó forgalomképtelen vagyonelemeit és nem rendelkezett arról, hogy azok közül minősít-e vagyonelemeket nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak³.

A Képviselő-testület az Ötv., illetve az Möt. alapján az önkormányzati SZMSZ_{2,3}-ban és a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben a polgármester_{1,2}-nek, a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottságnak, valamint a Humánszolgáltatási Bizottságnak adott át vagyongazdálkodási hatáskört. Az átruházott hatáskörök gyakorlásáról a beszámolási kötelezettséget éves gyakorisággal írták elő, amelynek a hatáskörök gyakorlói eleget tettek.

A Képviselő-testület a vagyon értékesítésére, hasznosítására, kezelésbe adására, használati jogának átadására a nyilvános versenyeztetési kötelezettséget – az Áht.₁ 108. § (1) bekezdése, illetve az Nvtv. 11. § (16) bekezdése és a 13. § (1) bekezdése alapján a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben – a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott értékhatárt meghaladó esetekben írta elő. A vagyongazdálkodási rendelet₁ 9. § (3) bekezdése 2012. december 31-ig kivételként az ipari parkban lévő vagyontárgyaknál 50,0 millió Ft forgalmi érték fölött tette kötelezővé a nyilvános pályáztatást a Magyar Köztársaság 2006. évi költségvetéséről szóló 2005. évi CLIII. törvény 7. § (1) bekezdése alapján. Az 50 millió Ft-os értékhatár megállapítása a 2007-2012. években nem felelt meg a költségvetési törvényekben foglaltaknak, mert azok 2007. január 1-jétől erre nem adtak lehetőséget⁴. A vagyontárgyak értékesítéséhez kapcsolódóan a forgalmi érték meghatározását hat hónappal nem régebbi vagy nem régebben aktualizált értébecsléshez kötötték. A vagyongazdálkodási rendelet₂-ben előírták, hogy vagyonértékesítési, vagyonhasznosítási pályázati eljárás résztvevője csak természetes személy vagy az Nvtv.-ben meghatározott átlátható szervezet lehet.

A Képviselő-testület a vagyongazdálkodási rendelet₁-ben szabályozta a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának, illetve a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait. A vagyongazdálkodási rendelet₂-ben – vagy más rendeletben – az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontjában előírtak ellenére nem határozták meg azt a vagyoni kört, melyre vagyonkezelői jog létesíthető, továbbá az Möt. 109. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkeztek a vagyonkezelői jog ellenértékéről és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályairól. A vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben az Áht._{1,2}, illetve az Nvtv. előírásainak megfelelően szabályozták a vagyon ingyenes átadásának, valamint a követelések elengedésének eseteit és azok módját. A Képviselő-testület a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának módját a vagyongaz-

³ A Képviselő-testület 2013. májusi ülésén a 7/1. számú napirendként tárgyalta a vagyongazdálkodási rendelet₂ módosítására vonatkozó előterjesztést, amelyben a polgármester₂ egyetlen forgalomképtelen vagyonelemet sem javasolt nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonná nyilvánítani.

⁴ A Polgármesteri hivatal nyilatkozata szerint 2009-2012 között ipari parkban lévő vagyon értékesítése, kezelésbe adása, használati jog átadása az Önkormányzatnál nem fordult elő.

dálkodási rendelet_{1,2}-ben meghatározta, az egyes vagyonelemekre vonatkozó részletszabályokat külön rendeletek tartalmazzák.

Az Önkormányzat a vagyonkimutatás részletezését, tételes alábontását az Áhsz.₁ 44/A. § (2) bekezdésének⁵ megfelelően a 2010-2011. évben a zárszámadás mellékleteit szabályozó rendelet_{1,2}-ben, a 2013. évtől a vagyongazdálkodási rendelet₂-ben határozta meg. A Polgármesteri hivatal rendelkezett az Áhsz.₁-nek és a helyi sajátosságoknak megfelelő számviteli politika_{1,3}-mal és az annak részét képező pénzügy-számviteli szabályzatokkal. Az értékelési szabályzat_{1,3} nem felelt meg az Áhsz.₁ 8/A. §-ában előírtaknak⁶, mivel nem határozta meg a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése során alkalmazandó értékelési eljárás elveit, módszerét, a dokumentálás szabályait és felelőseit. A leltározási rendelet az eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározásának kötelezettségét – az Áhsz.₁ 37. § (7) bekezdésében előírt feltételek megléte esetén – két évente írta elő. A vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának módját a 2010. évtől a leltározási szabályzat_{2,3} nem tartalmazta az Áhsz.₁ 37. § (1) és (4) bekezdésében⁷ előírtakkal összhangban.

A piaci értékelés lehetőségével az Áhsz.₁-ben foglaltaknak megfelelően a forgalomképes épületek, építmények és földterületek esetében éltek. Az értékelési szabályzat_{1,3}-ban a piaci értékeléshez ingatlanszakértő igénybe vételét írták elő.

A jegyző_{1,3} – a gazdálkodási jogkörök szabályzata_{1,7}-ben, az Ámr._{1,2}-ben és az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően – meghatározta az operatív gazdálkodással kapcsolatos eljárásrendet és az összeférhetlenségi követelményeket⁸. A szabályozás azonban – az Ámr.₁ 135. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Ámr.₂ 20. § (3) bekezdésében, illetve az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére – nem tartalmazta a teljesítés igazolás gyakorlásának módjára vonatkozó belső előírásokat, mert az eseti megbízások rendjéről, valamint az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultságok egyértelmű beazonosíthatóságáról nem rendelkezett.

A Polgármesteri hivatalban a gazdasági szervezet feladatait több szervezeti egység látta el. A hivatali SZMSZ₇-ben az Ávr. 11. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem határozták meg a gazdasági vezető személyét. A gazdasági vezető feladatait 2012. december 31-ig kijelölés hiányában a jegyző₃ látta el, aki nem rendelkezett az Ámr.₂ 18. §-ában, illetve az Ávr. 12. § (1) bekezdésében a gazdasági vezetőre előírt képzettséggel. A jegyző_{1,3}, illetve 2013 januárjától a gazdasági vezető az érvényesítésre és a kötelezettségvállalások (pénzügyi) ellenjegyzésére az Ámr._{1,2}-ben és az Ávr.-ben előírtaknak megfelelő végzettséggel rendelkező személyeket jelölte ki.

⁵ 2014. január 1-jétől az Áhsz.₂ 30. § (1)-(3) bekezdései szabályozzák.

⁶ 2014. január 1-jétől az Áhsz.₂ 50. § (2) bekezdés d) pontja írja elő.

⁷ 2014. január 1-jétől az Áhsz.₂ 22. § (2) bekezdés a) pontja írja elő.

⁸ az Ámr.₁ 134-137. § és 138. § (1)-(3) bekezdése, Ámr.₂ 72. §, 74-79. § és 80. § (1)-(2) bekezdése, valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja, 53-59. §-ai, és a 60. § (1)-(2) bekezdései írták elő

1.2. A vagyon kezelésére, koncesszióba adására, üzemeltetésére kötött szerződések megfelelősége

Az Önkormányzat az ellenőrzött időszakot megelőzően – 2007 júliusában – 15 évre szóló vagyonkezelési szerződés₁-t kötött a többségi (51%-os) tulajdonában álló RFV Kft.-vel. A társaság a kötelező önkormányzati feladatok közül az Önkormányzat által fenntartott intézmények távhő- és melegvíz szolgáltatását biztosította. A Képviselő-testület 2012 novemberében, illetve 2013 májusában döntött – a 100%-os tulajdonában álló Községi Házak Nkft.-vel – a vagyonkezelési szerződés_{2,3} megkötéséről.

A vagyonkezelési szerződés₂ a gyermek és ifjúsági feladatokról való gondoskodás, a közösségi tér biztosítása, a közművelődési, tudományos, művészeti tevékenység támogatása céljából, a vagyonkezelési szerződés₃ az egészséges életmód segítése érdekében, a kerületi sport és szabadidősport támogatására, ifjúsági ügyek ellátására jött létre határozatlan időtartamra.

A vagyonkezelési szerződés₃-ról szóló képviselő-testületi döntést megelőzően a vagyonkezelésbe adott ingatlanról a vagyongazdálkodási rendelet₂ 13. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem készült hat hónapnál nem régebbi, vagy nem régebben aktualizált értékbecslés.

Az RFV Kft.-vel megkötött vagyonkezelői szerződés₁ nem felelt meg az Áht.₁ 105/B. § (1) bekezdés c) pontjában és a vagyongazdálkodási rendelet₁ 18/G. § c) pontjában rögzített előírásoknak, mert nem tartalmazta a közfeladat ellátása érdekében vagyonkezelésbe adott eszközöknek a számviteli adatokkal megegyező értéket tartalmazó tételes jegyzékét, azon belül a kötelező önkormányzati feladathoz kapcsolódó vagyon megjelölését. Hiányzott a szerződésből az Áht.₁ 105/B. § (1) bekezdés f) pontjában és a vagyongazdálkodási rendelet₁ 18/G. § e) pontjában meghatározott, az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének módja és formája. Az Áht.₁ 105/A. § (14) bekezdésében foglaltak ellenére a vagyonkezelőnek a szerződésben nem írták elő, hogy a vagyonkezelésébe vett eszközök után elszámolt – elkülönítetten nyilvántartott – értékcsökkenésnek megfelelő összeget a vagyon pótlására, bővítésére, a kezelt vagyon felújítására kell fordítania. A Községi Házak Nkft.-vel megkötött vagyonkezelői szerződés₂ nem felelt meg a vagyongazdálkodási rendelet₁ 18/G. § c) és e) pontjainak, a vagyonkezelési szerződés₃ a vagyongazdálkodási rendelet₂ 37. § (5) bekezdésének és a 38. § b) pontjának, valamint az Mötv. 109. § (6) bekezdése előírásainak, mert nem tartalmazta az átadott eszközök jegyzékét, a vagyonkezelő adatszolgáltatási kötelezettségének módját és formáját, továbbá a vagyonkezelői szerződés_{2,3}-ban nem írták elő az elszámolt értékcsökkenéshez igazodó felújítási, pótlási, illetve tartalék képzési kötelezettséget⁹.

⁹ A vagyonkezelési szerződés_{2,3} hiányosságait a Képviselő-testület 2014 márciusában a szerződések módosításával megszüntette.

Az Áht.₁ 105/B. § (3) bekezdésében rögzített kötelezettsége ellenére¹⁰ a jegyző₁, 2013-ban a vagyongazdálkodási rendelet₂ 11. § (5) bekezdésében rögzítettek ellenére a jegyző₃ nem határozta meg, hogy a vagyonkezelőnek milyen módon és formában kell adatot szolgáltatnia az Önkormányzat felé. Ennek következtében a vagyonkezelők a vagyonban bekövetkezett változásokról az ellenőrzött időszakban adatszolgáltatást nem teljesítettek¹¹, ezért az Áhsz.₁ 34. § (4) bekezdésében és 9. számú melléklet 1. f) pontjában előírtak ellenére a Polgármesteri hivatal a vagyenváltozást a számviteli nyilvántartásokon¹² nem vezette át.

Az ellenőrzött időszakban egy vagyonüzemeltetési szerződés volt hatályban, melyet 2003-ban kötöttek az Üdültetési Kft.-vel. Az üzemeltetésről szóló megállapodásban nem rögzítették a vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos beszámolási kötelezettséget, a szerződési feltételek nem teljesítésének esetére szankciókat nem írtak elő. Nem határozták meg az évenkénti leltározási és a kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettséget sem, továbbá nem rendelkeztek közfeladat önkormányzati finanszírozási módjáról és feltételeiről.

Az Önkormányzat a tulajdonában lévő társasági részesedések esetében határidőben eleget tett az Nvtv. 18. § (4) bekezdésében előírt felülvizsgálati kötelezettségének, de határidőn túl, 2013-ban kezdeményezte a nem átlátható társaságok tulajdonosi szerkezetének átalakítását. A Józsefvárosi Egészségközpont Ingatlanfejlesztő és Hasznosító Kft., valamint a Mikszáth4 Kft. kivételével csak olyan gazdálkodó szervezetekben rendelkezett társasági részesedéssel, amelyek az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 1. pontja alapján átlátható szervezetnek minősültek.

Az Önkormányzat kisebbségi tulajdonában álló Józsefvárosi Egészségközpont Ingatlanfejlesztő és Hasznosító Kft. tulajdonostársa felajánlotta a cég 20,8 millió Ft-os jegyzett tőkéből a 93%-os üzletrészét az Önkormányzatnak, de az árban a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem tudtak megegyezni. A társaság alapítási célja megszűnt, tevékenységet nem folytat, árbevétele nincs. A Mikszáth4 Kft. az Önkormányzat felhívásának eleget téve a tulajdonostárs szervezetét átláthatóvá tette.

A Képviselő-testület a 477/2012. (XII. 19.) számú határozatában felkérte a Kisfalu Kft.-t, hogy szólítsa fel az önkormányzati vagyont használó gazdálkodó szervezeteket a tulajdonosi szerkezetük feltárására, amennyiben az nem ismert. A felülvizsgálat eredményét a Képviselő-testület 2013. február 6-i, 2013. március 6-i és 2013. április 3-i ülésein megtárgyalta és elfogadta. A vagyongazdálkodásban megbízási jogviszony keretében az Önkormányzat nevében eljáró Kisfalu Kft. szerződéses partnerei átlátható szervezetnek minősültek.

¹⁰ A jogszabályi rendelkezés 2012. január 1-jétől hatálytalan. 2013. január 1-jétől a vagyongazdálkodási rendelet₂ 11. § (5) bekezdése rendelkezik arról, hogy az adatszolgáltatás rendjét a jegyző határozza meg.

¹¹ Az RFV Kft. a vagyonkezelésében lévő, nyilvántartott eszközökről 2014. év májusában adatot szolgáltatott az Önkormányzat felé.

¹² 2014. év január 1-jétől az Áhsz.₂ 14. számú melléklete IX. pont 2. pontja írja elő.

2. A VAGYONGAZDÁLKODÁSI TEVÉKENYSÉG SZABÁLYSZERŰSÉGE

2.1. A vagyon nyilvántartása és leltározása

A polgármester_{1,2} a 2009-2013. években a vagyonskimutatást az Áht._{1,2} előírása szerint a zárszámadási rendlettervezetekkel egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjesztette. A vagyonskimutatások az Áhsz.₁ 44/A. § (2)-(3) bekezdéseiben¹³, a zárszámadás mellékleteit szabályozó rendelet_{1,2} 27. számú mellékletében, a 2013. évtől a vagyongazdálkodási rendelet₂ 1. számú mellékletében meghatározott tagolásban tartalmazzák az Önkormányzat vagyonát, de abban tartalmi hiányosságok voltak. A 2009. évben a vagyonskimutatás nem tartalmazta a „0”-ra leírt, de használatban lévő eszközök állományát az Áhsz.₁ 44/A. § (3) bekezdésében előírtak szerint, továbbá a 2010-2011. és a 2013. években a helyi szabályozásban foglaltak ellenére elkülönítetten nem mutatták be a nem lakás céljára szolgáló helyiségek értékadatait, azokat a lakások értékében szerepeltették. A Rév8 Zrt. hiányos adatszolgáltatása miatt a közművek értékét nem a valósnak megfelelően tüntették fel, azokat az utak és a parkok építményeiben, valamint az épületek értékében mutatták ki.

Az Önkormányzatnál a vagyon nyilvántartása során az Áhsz.₁-nek megfelelően a főkönyvi számlák alábontásával, a számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével biztosították a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes, illetve a forgalomképes (üzleti) vagyon elkülönített nyilvántartását. A számviteli nyilvántartásban a felhalmozási kiadások helytelen elszámolása miatt az egyes vagyonelemek besorolása a befektetett eszközök közé az ellenőrzött tételek 23,4%-ánál (62 esetben) nem a Számv. tv. 47-48. §-aiban, az Áhsz.₁ 16-20. §-ai és 28. §-ában, valamint a számviteli politika_{1,3}-ban rögzített szabályoknak megfelelően történt:

- A Polgármesteri hivatal az Orczy út 1. szám alatti ingatlant (Orczy park) a számviteli nyilvántartásban nem mutatta ki vagyonkezelésbe vett eszközként. Az RFV Kft.-nek 2007 júliusában, valamint a Közösségi Házak Nkft.-nek 2012 novemberében vagyonkezelésbe adott eszközök értékét 2012. december 31-ig nem vagyonkezelésbe adott eszközként tartotta nyilván. A 2013 májusában a Közösségi Házak Nkft.-nek vagyonkezelésbe adott ingatlanok elszámolásakor az új bekerülési érték megállapítása során nem tartották be az Áhsz.₁ 29/A. § (2) bekezdésének előírását¹⁴, mert nem a vagyonkezelői szerződésben meghatározott értéket tekintették a vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési értékének.
- Az Önkormányzat a 2010. évben a Vajdahunyad u. 48. szám alatti 595 m² telekingatlan vételáraraként 168,0 millió Ft, valamint általános kártérítés címen 32,0 millió Ft összegű bankgaranciát teljesített, melyet teljes összegében befejezetlen beruházásként vettek nyilvántartásba és a 2010-2012. években ott tartották nyilván annak ellenére, hogy az opciós joggal megvásárolt ingatlant még 2006-ban értékesítették. A telket a Corvin negyed kialakításához 2003-ban kötött keretszerződés alapján bruttó 44,5 millió Ft-ért értékesít-

¹³ 2014. január 1-jétől az Áhsz.₂ 30. § (2)-(3) bekezdései szabályozzák.

¹⁴ az előírás 2014. január 1-jétől hatálytalan

tették. Az opciós vásárlás és az értékesítés az Önkormányzatnál 162,9 millió Ft pénzügyi veszteséget okozott¹⁵.

- Az ellenőrzött időszakban a lakásbérleti jog megváltására, valamint a felújításra kerülő önkormányzati bérlakások lakóinak költöztetésére kifizetett kiadásoknak a bekerülési érték részeként történő elszámolása mintegy 300,0 millió Ft-tal indokolatlanul növelte az Önkormányzat befektetett eszközeinek értékét¹⁶.
- Nem szerepeltek az üzemeltetésre átadott eszközök között a szolgáltatóknak ideiglenes üzemeltetésre átadott közművek, valamint a rendőrségnek térítésmentesen tartós használatba adott járművek.
- A 2009. évben két esetben összesen 5,8 millió Ft, 2012-ben egy esetben 12,1 millió Ft karbantartási kiadást felújításként vettek számba. A sportudvarok építéséhez kapcsolódó beruházási kiadások elszámolásakor a késedelmes teljesítés miatti – 4,9 millió Ft kötbér levonásával – csökkentett értéket aktiváltak.

Az Önkormányzatnál a forgalomképes épületek, építmények és földterületek piaci értékének megállapítására minden évben ingatlanszakértőt vettek igénybe. Az Áhsz.₁ 32. § (7) bekezdésének megfelelően az aktuális érték, illetve a piaci és könyvszerinti érték különbözetének megállapítása a szakértői jelentésben egyedileg történt meg, amely alapján a Polgármesteri hivatal analitikus nyilvántartást készített. A Kisfalu Kft. által az ingatlanokról vezetett egyedi nyilvántartó kartonokon az értékhelyesbítés évenkénti összegét, valamint annak visszairását a számviteli politika_{1,3}-ban foglaltakkal ellentétben nem tüntették fel. Az értékhelyesbítés és visszairás elszámolása összevontan a főkönyvi könyvelésben történt meg. A piaci forgalmi értéket a vagyonszámterben minden évben becsült értéként felvezették. A Számv. tv. 59. § (2) bekezdésében, valamint az Áhsz.₁ 46. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az értékeléseket dokumentált módon a 2009. és a 2011-2013. években könyvvizsgálóval nem vizsgálták felül.

A Számv. tv. 59. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére az értékeléseket könyvvizsgálóval nem vizsgálták felül.

A 2009-2011. években a Polgármesteri hivatal gondoskodott arról, hogy a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével a költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthető módon alátámasszák. A mérleg adatainak alátámasztását a főkönyvi könyveléssel egyező analitikus nyilvántartásokkal biztosították.

¹⁵ A nyomozóhatóság a Corvin sétány megvalósításához kapcsolódó ingatlanértékesítések és vásárlások ügyiratait különösen nagy kárt okozó hűtlen kezelés alapos gyanúja miatt az Önkormányzatnál lefoglalta.

¹⁶ A 2010-2011. években a mintatételek közül kilenc esetben az önkormányzati lakások bérleti jogának megváltására fordított 77,1 millió Ft-ot, valamint 2011-2012-ben a felújított önkormányzati bérlakásokból a lakók ki- és visszaköltöztetésére 11 esetben 11,2 millió Ft-ot befektetett eszközként aktiváltak.

A jegyző_{1,3} az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról – a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben előírtak szerint – biztosította az ingatlanvagyon-kataszter vezetését és az ingatlanvagyon törzsvagyon és egyéb vagyon szerinti bontásban történő elkülönítését. A számviteli nyilvántartás szerinti ingatlanvagyon bruttó érték adatát az ingatlanvagyon-kataszter adataival minden évben dokumentáltan egyeztették. A jegyző_{1,3} a nyilvántartások főösszegének egyezőségét a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdésében és 2. számú mellékletében foglalt előírásnak megfelelően biztosította. A könyvvizsgáló a 2009-2012. évi zárszámadási rendeletervezetek felülvizsgálatát, valamint a vagyongkimutatások ellenőrzését, továbbá az ingatlanvagyon kataszteri és főkönyvi nyilvántartás egyezőségének vizsgálatát minden évben elvégezte, melynek során hiányosságot nem állapított meg.

Az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó érték adatainak az ingatlanvagyon-kataszter adataival való egyezősége a 2013. évben – a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben foglaltak ellenére – nem minden egyedi eszköz tekintetben volt biztosított. A vagyongkataszterben a számviteli nyilvántartással ellentétben az ellenőrzött időszakban nem mutatták ki az üzemeltetésre, illetve 2013-tól a vagyongkezelésbe adott ingatlanokat¹⁷, mert azokat az ingatlanok és telkek értékadatai között szerepeltették. A vagyongkezelésbe adott eszközök esetében a számviteli nyilvántartás bruttó érték adata 2013-ban 50 ezer Ft összegben eltért az ingatlanvagyon-kataszterben ugyanezen eszközök kimutatott bruttó érték adatától.

Az ingatlanvagyon-kataszter megfelelő adatait a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében előírt egyezőség megteremtése érdekében a közhiteles nyilvántartást vezető Földhivatal azonos tartalmú adataival átfogóan nem egyeztették. Az ellenőrzött tételek közül a Bérkocsis u. 12-14. szám alatt található ingatlan 2013. december 31-én az ingatlanvagyon-kataszterben annak ellenére szerepelt, hogy azt az Önkormányzat értékesítette. Az Önkormányzat tulajdonjogát megszüntető földhivatali határozat beérkezéséig a kataszteri nyilvántartásban az ingatlan nem a földhivatallal rendezendő tételként szerepelt.

Az Önkormányzat könyvviteli mérlegeiben az eszközök és a források értékét – az Áhsz.₁ 37. § (2) bekezdésében előírtak szerint – kiértékelt leltárral támasztották alá. A leltározási rendeletben lehetővé tett kétévenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározást a 2009-2010. és a 2012-2013. években az ingatlanok és a vagyongkezelésbe adott eszközök kivételével elvégezték. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök közül az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározását – az Áhsz.₁ 37. § (3) bekezdésében¹⁸ és az ezzel összhangban lévő leltározási szabályzat_{1,3}-ban előírtak ellenére – kétévente nem végezték el. A vagyongkezelésbe adott ingatlanok mérleg szerinti értékét a 2010-2013. években – az Áhsz.₁ 37. § (3)-(4) bekezdéseiben¹⁹ előírtak ellenére – nem a vagyongkezelést végző RFV Kft. és a Községi Házak Nkft. által hitelesített, mennyiségi

¹⁷ A vagyongkataszter javítása, a számviteli nyilvántartással történő egyezőségének megteremtése a helyszíni ellenőrzés során megtörtént.

¹⁸ 2014. január 1-jétől az Áhsz.₂ 22. § (2) bekezdése szerint a Számv. tv. 69. § (3) bekezdése rendelkezik a leltározás végrehajtásáról.

¹⁹ 2014. január 1-jétől az Áhsz.₂ 22. § (2)-(3) bekezdése szabályozza.

felvétel alapján készített leltárral támasztották alá, azokat a Polgármesteri hivatal egyeztetés módszerével leltározta. A 2011. évben a leltár egyeztetéssel készült, melynek során a leltározási szabályzat₁-ben meghatározott eljárási szabályokat nem tartották be, mert nem készült leltározási utasítás, ütemterv és jegyzőkönyv, így nem történt meg a leltározás elrendelése, a leltárfelelősök kijelölése.

A 2009. évben a leltárak kiértékelése során – a számítástechnikai eszközöknél és az egyéb gépek, berendezéseknél – 13,7 millió Ft hiányt állapítottak meg. Az eltérések okait nem vizsgálták, a hiány elszámolását a jegyző₁ nem engedélyezte, elrendelte az ismételt mennyiségben történő leltárfelvételt, amelyet 2010. év végén folytattak le. Az ismételt mennyiségi leltárfelvétel kiértékelésekor 0,7 millió Ft hiányt állapítottak meg. A 2012. évben a mennyiségi felvétellel történt leltározáskor a hiány összege 0,5 millió Ft volt. A 2013. évben a számviteli rend 2014. január 1-jei változása miatt rendelték el a mennyiségben történő leltározást, melynek során 42,2 millió Ft hiányt mutattak ki. A 2010., a 2012. és a 2013. években a leltározási jegyzőkönyvekben az eltéréseket (hiányokat és többleteket) megállapították, a hiányok számviteli nyilvántartásokból való kivezetését a jegyző_{2,3} jóváhagyását követően elvégezték. A 2013. évi leltárhiány elszámolását követően a jegyző₃ szabálytalansági eljárás lefolytatását rendelte el.

Az ellenőrzött időszakban – 2010-ben és 2013-ban – lefolytatott három selejtezési eljárás megfelelt a selejtezési szabályzat_{2,4}-ben foglaltaknak. Az eszközök minden esetben megsemmisítésre kerültek. A selejtezési szabályzat₄-ben foglaltak szerint a beruházások selejtezését nem végezték el annak ellenére, hogy a 2013. év végén 481,5 millió Ft kiadás a befejezetlen beruházások közül kivezetésre került. A Számv. tv. 53. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítettek ellenére a nem aktiválható befejezetlen beruházásokat terven felüli értékcsökkenésként nem számolták el, az eszközöket helytelenül a tőkeváltozás számlával szemben kivezették.

A polgármester₂ a 2010. évben az önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választását megelőző 30 nappal nem készítette el, így az Áht.₁ 50/A. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem tette közzé az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint a Képviselő-testület megalakulását követően keletkezett, a későbbi éveket terhelő pénzügyi kötelezettségekről (hitelfelvételek, váltó kibocsátás) szóló részletes jelentést.

2.2. Meghatározó mértékű vagyenváltozások

Az Önkormányzat könyvviteli mérleg szerinti vagyona a 2009. évi 132 598,2 millió Ft-os nyitó értékről 2013. év végére 128 021,0 millió Ft-ra, 3,5%-kal csökkent. A vagyon mérleg szerinti értékének alakulására jelentős hatást gyakorolt, hogy az Önkormányzat a forgalomképes ingatlanait piaci értéken mutatta ki. A forgalomképes ingatlanok értékhelyesbítése a 2009. január 1-jei 37 489,1 millió Ft-ról az ingatlanpiaci forgalom csökkenése következtében 2013. év végére 29 819,3 millió Ft-ra (7669,8 millió Ft-tal) csökkent. A piaci értékelés hatását kiszűrve az Önkormányzat vagyona a 2009. évi 95 109,1 millió Ft-os nyitó értékről a 2013. év végére 98 201,7 millió Ft-ra, 3,3%-kal emelkedett. A befektetett eszközökön belül vagyonnövekedés az

immateriális javak, az üzembe nem helyezett beruházások és felújítások, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök esetében, míg a forgóeszközökön belül a követelések és a pénzeszközök értékének emelkedése miatt következett be.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke a 2009. évi 87 551,6 millió Ft-os nyitó értékről a 2013. évre 87 157,2 millió Ft-ra csökkent, az üzemeltetésre átadott és vagyonkezelésbe adott ingatlanok értéke 2009-ben 219,9 millió, 2013-ban 1326,0 millió Ft-ot tett ki. A befejezetlen beruházások és felújítások értéke 470,1 millió Ft-ról, 71,8%-kal 807,4 millió Ft-ra emelkedett. A 2013. év végén a Teleki téri piac, az MNP III., út- és park beruházások, továbbá a város-rehabilitációhoz kapcsolódó egészségügyi központ fejlesztése és lakóház felújítási munkák voltak a folyamatban lévő beruházások.

Az Önkormányzat vagyonának növekedéséhez hozzájárultak az ellenőrzött időszakban a 2060,3 millió Ft elszámolt értékcsökkenést meghaladó összegű fejlesztések. Az ellenőrzött időszakban 9643,1 millió Ft felújítási és beruházási kiadást teljesítettek. A befejezett felújítások 5491,0 millió Ft-tal, a beruházások 2629,3 millió Ft-tal, összesen 8120,3 millió Ft-tal növelték az Önkormányzat tárgyi eszközeinek értékét.

A forgóeszközök mérleg szerinti értéke a 2009. év eleji 5526,6 millió Ft-ról a 2013. év végére 1831,6 millió Ft-tal (7358,2 millió Ft-ra) növekedett, melynek döntő részét a követelések 1190,0 millió Ft-os, valamint a pénzeszközök 1009,9 millió Ft-os növekedése tette ki. A követelések emelkedését elsősorban a Kisfalu Kft. által kezelt bérlakások és a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti díjából fennálló kintlévőségek növekedése okozta.

Az Önkormányzat könyvviteli mérleg szerinti forrásain belül a 2009. évről a 2013. évre a saját tőke 2986,6 millió Ft-tal (2,5%-kal) csökkent, a tartalék 944,0 millió Ft-tal (25,8%-kal) nőtt, a kötelezettségek 2534,6 millió Ft-tal (29,0%-kal) csökkentek. A hosszú lejáratú kötelezettségek a 2009. évi 7391,0 millió Ft-ról 2013-ra 5409,9 millió Ft-ra, 26,8%-kal csökkentek az állami adósság-átvállalás eredményeként. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya a 2009. évről a 2013. évre 24,0%-kal, 241,9 millió Ft-tal csökkent, amelyen belül a szállítók felé fennálló tartozások 22,4%-kal (49,7 millió Ft-tal), 272,2 millió Ft-ra emelkedtek.

Az Önkormányzat 2012. december 31-én fennálló 11 846,1 millió Ft²⁰ kötelezettségéből a pénzügyi kötelezettség (hitel- és váltótartozások) állománya 11 161,7 millió Ft volt, amelyből a Magyar Állam 2013. június 28-án 4461,1 millió Ft-ot (40%-ot) vállalt át. Az Önkormányzat adósságának 2013. december 31-én fennálló összegéből (5463,4 millió Ft) a pénzügyi kötelezettségek felé még fennálló 5429,5 millió Ft-ot (tőke és járulékait) a Magyar Állam 2014. február 28-án ugyancsak átvállalta, melynek következtében a pénzügyi kötelezettség megszűnt.

²⁰ Az Egyéb passzív pénzügyi elszámolások értéke nélkül.

2.3. Beruházások, felújítások szabályszerűsége

Az ellenőrzött időszakban a gazdasági program_{1,2} tartalmazta az adott időtávban megvalósítandó fejlesztéseket és a 2014-ig terjedő időszak elképzeléseit. A megvalósított beruházások és felújítások egy része a gazdasági program_{1,2}-ben, az MNP II. és az EUB projektek az Integrált Városfejlesztési Stratégiában szerepeltek. A megvalósított beruházások a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását szolgálták. A beruházások finanszírozhatóságáról, működtetésükről a Képviselő-testület az éves költségvetési rendeletek elfogadásakor, illetve módosításakor döntött, a fejlesztések finanszírozhatóságát és fenntarthatóságát biztosították. Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint 2009-2013 között az aktivált fejlesztésekhez felhasznált 8120,3 millió Ft fedezetét 2774,7 millió Ft összegben uniós forrás, 2643,3 millió Ft értékben hitelfelvétel, 86,4 millió Ft összegben központi támogatás, valamint 2615,9 millió Ft összegben saját bevételek képezték. A teljes bekerülési érték 8,7%-át kötelező feladatokra, a tényleges bekerülési költség 68,7%-át eszközpótlásra fordították.

Az ellenőrzött beruházások és felújítások közül a Polgármesteri hivatal megrendelésére megvalósított fejlesztések minden esetben a Képviselő-testület jóváhagyásával, közbeszerzési eljárás alapján kötött szerződések keretében valósultak meg. Meghatározták a vállalkozói kötelezettségeket, valamint a pénzügyi és garanciális biztosítékokat. Az elkészült beruházások műszaki átvétele és a teljesítés igazolása jegyzőkönyvek alapján, az üzembe helyezések megfelelő dokumentumokkal alátámasztva a számviteli politika_{1,3} és az Áhsz.₁ előírásainak megfelelően történtek. Az aktivált ingatlan-beruházások és felújítások bruttó nyilvántartási értékét a vagyonkataszteri nyilvántartásban átvezették.

Az ellenőrzött tételek közül a Közterület-felügyelet megrendelésére megvalósított fejlesztések esetében az alábbi hiányosságok fordultak elő, amelyek miatt a Közterület-felügyelet befektetett eszközeinek nyilvántartási értéke nem felelt meg a valóságnak.

- A 2013-ban elvégzett és befejezett Német u. 17-19. szám alatti épület felújítást, összesen 42,8 millió Ft értékben a Közterület-felügyelet az Áhsz.₁ 30. § (1) bekezdésében²¹ előírtakkal ellentétben a műszaki átadás-átvétel, illetve a rendeltetésszerű használatba vétel időpontjában nem aktiválta, ezért az értékcsökkenést nem a használatbavételtől kezdődően számolták el.
- A parkolási rendszer 2012. évi felújításával, bővítésével kapcsolatosan 61,7 millió Ft beruházást aktivált a Közterület-felügyelet. A 2012/62. sorszámú állományba vételi bizonylat egy összegben tartalmazott 43,9 millió Ft érték növekedést, amelyben 12,0 millió Ft értékben nyolc, az egyedi eszköz értékében el nem számolható tétel is volt.
- A parkolási rendszer 2013. évi bővítésével kapcsolatban 11,9 millió Ft beruházást aktiváltak, amelyhez üzembe helyezési okmány és állományba vételi bizonylat 0,7 millió Ft összegben készült. Az aktivált érték megállapításához az ellenőrzés során bemutatott számlák – 0,7 millió Ft kivételével – a beruházáshoz nem voltak hozzárendelhetőek.

²¹ 2014. január 1-jétől a Számv. tv. 52. § (2) bekezdése szabályozza.

Az Önkormányzatnál 2012-től 2014. év I. negyedév végéig összesen 46 jogorvoslati eljárás nélküli, eredményes közbeszerzési eljárást folytattak le. A közbeszerzési eljárásokból 30 eljárás a felhalmozási kiadásokhoz (3322,6 millió Ft + áfa értékben), míg 16 eljárás a működési kiadásokhoz (1027,1 millió Ft + áfa értékben) kapcsolódott. Az eljárások közül 26 nyílt, 14 hirdetmény közzététele nélküli tárgyalásos, négy konzultációs felhívás, egy keret-megállapodásos és egy uniós értékhatárt elérő szolgáltatás beszerzésére irányuló nyílt eljárás volt. Az ellenőrzött közbeszerzési eljárások lebonyolítása egy kivétellel megfelelt a Kbt. és a közbeszerzési szabályzat_{2,4} előírásainak. A szerződéseket a legelőnyösebb ajánlattevővel kötötték meg. Az eljárás összegzőjét határidőben elkészítették és közzétették.

A Német u. 17-19. szám alatti épület hátsó szárnyának 2013. évi felújításával (30,0 millió Ft) az ugyanott végzett egyéb felújítási, átalakítási munkákat (összesen 12,8 millió Ft) a Kbt. 18. §-ában foglaltak ellenére nem kezelték egy beszerzésnek.

A Polgármesteri hivatalban az ellenőrzött időszakban a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ámr._{1,2}-ben és az Ávr.-ben előírt összeférhetlenségi követelményeket betartották. A vagyongazdálkodással kapcsolatban a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a felhalmozási kiadások esetében a 2009-2010. évekhez képest a 2011-2013. években javuló tendenciát mutatott.

A szakmai teljesítésigazolást végzők a 2009-2010. években – az Ámr.₁ 135. § (1) bekezdésében, illetve az Ámr.₂ 76. § (1) bekezdésében, valamint a gazdálkodási jogkörök szabályzata_{1,3}-ban előírtak ellenére – nem tettek eleget ellenőrzési kötelezettségüknek. Ezen kiadások esetében az utalvány ellenjegyzője az Ámr.₁ 137. § (3), illetve az Ámr.₂ 79. § (2) bekezdésben előírt feladatát nem végezte el, mivel nem ellenőrizte a szakmai teljesítésigazolás meglétét, illetve a szakmai teljesítésigazoló jogosultságát.

A 2009. évben a szakmai teljesítésigazolás hiányzott az ellenőrzött tételek 20,7%-ánál (7,1 millió Ft). Nem volt megalapozott 3,8%-ánál (3,0 millió Ft), mivel a számla nem az Önkormányzat nevére szolgált vagy a szolgáltatás elvégzése dokumentummal nem volt igazolt. További 17,0%-ánál (34,9 millió Ft) a teljesítés igazolója nem a gazdálkodási jogkörök szabályzata₁-ben előírtak szerint igazolta a kifizetés jogosságát. A 2010. évben teljesítésigazolás nélküli kifizetés egy esetben, bankgarancia lehívásánál (168,0 millió Ft) történt. A mintatételek 5,7%-ánál elmaradt a kiadások jogosságának, összegszerűségének és az ellenszolgáltatás teljesítésének igazolása, 3,8%-ánál (1,7 millió Ft) pedig az Önkormányzat előirányzatának felhasználásakor felhatalmazás hiányában a jegyző₁ igazolta a szakmai teljesítést.

A 2009-2010. években az Ámr.₁ 137. § (3) bekezdése, illetve az Ámr.₂ 79. § (2) bekezdése ellenére elmaradt az utalvány ellenjegyzése. Az utalványok ellenjegyzésével megbízott személy az Ámr.₁ 137. § (3) bekezdése, illetve az Ámr.₂ 79. § (2) bekezdése ellenére nem győződött meg a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés szabályszerű végrehajtásáról.

A 2009. évben elmaradt az utalvány ellenjegyzése az ellenőrzött tételek 3,8%-ánál (170,3 millió Ft), további 9,4%-ánál (11,0 millió Ft) a gazdálkodási jogkörök szabályzata₁-ben foglaltak ellenére az ellenjegyzés dátumát nem tüntették fel. Az utalvány ellenjegyzője 9,2 millió Ft felhalmozási kiadás kifizetése esetében nem

jelezte, hogy a szakmai teljesítésigazolás nem, vagy nem az előírásoknak megfelelően történt. A 2010. évben elmaradt az utalvány ellenjegyzése az ellenőrzött tételek 3,8%-ának (3,9 millió Ft) kifizetésekor.

Az Önkormányzatnál a 2009-2010. években a felhalmozási kiadások teljesítése nem szabályszerű kötelezettségvállalás alapján történt, mert az Áht.₁ 100/C. § (3) bekezdésében és az Ámr.₁ 134. § (8) bekezdésében, illetve az Ámr.₂ 74. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az arra kijelölt személy ellenjegyzése nem előzte meg a kötelezettségvállalást. A kötelezettségvállalások ellenjegyzésének hiányában – az Ámr.₁ 134. § (9) bekezdésében, illetve az Ámr.₂ 74. § (3) bekezdésében előírtak ellenére – elmaradt a szabad előírányzat és a pénzügyi fedezet rendelkezésre állásának, valamint annak ellenőrzése, hogy a kötelezettségvállalás során a jogszabályi előírásokat betartották-e.

A 2009. évben nem történt írásbeli kötelezettségvállalás az ellenőrzött tételek 7,6%-ánál (3,0 millió Ft), elmaradt a kötelezettségvállalás ellenjegyzése 39,6%-ánál (72,4 millió Ft), illetve nem a gazdálkodási jogkörök szabályzata_{1,3}-ban előírtaknak megfelelően történt 15,1%-ánál (27,7 millió Ft). A 2010. évben az ellenőrzött tételek 39,6%-ánál (194,3 millió Ft) a kötelezettségvállalást nem ellenjegyezték vagy elmaradt az ellenjegyzés időpontjának feltüntetése.

A 2011-2013. években a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az ellenőrzött kiadások esetében a jogszabályoknak és a gazdálkodási jogkörök szabályzata_{3,7} előírásainak – néhány kivételtől²² eltekintve – megfelelt. A szakmai teljesítésigazolás, valamint az utalvány ellenjegyzésére vonatkozóan az Ámr.₂-ben és a gazdálkodási jogkörök szabályzata_{3,4}-ben meghatározott előírásokat betartották. A gazdasági események bizonylatainak a tevékenységre előírt (folyamatba épített) ellenőrzést elvégezték. A kötelezettségvállalásra minden esetben a pénzügyi ellenjegyzést követően került sor.

2.4. A vagyon értékesítésének, hasznosításának, a követelés elengedésének szabályszerűsége

Az Önkormányzat – a 2009-2013. évek között – a vagyontárgyak hasznosítása, a vagyon értékének és összetételének változását befolyásoló gazdasági eseményekhez kapcsolódó döntések előkészítése és meghozatala során betartotta a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}, a helyiségbérleti rendelet_{1,2}, a helyiség elidegenítési rendelet_{1,2}, továbbá a versenyeztetési szabályzat előírásait.

Az Önkormányzatnak az éves költségvetési beszámolók adatai szerint az ellenőrzött időszakban az önkormányzati lakások értékesítéséből (774 db adásvételi szerződésből) 1361,0 millió Ft, 167 db nem lakás célú helyiség értékesítéséből 1622,6 millió Ft, árveréseken eladott lakások és nem lakás célú helyiségek értékesítéséből 695,9 millió Ft, egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből 883,3 millió Ft bevétele keletkezett. A lakásbérleti szerződésekben meghatározott lakásbérleti díj összege 2013. december 31-én 422,1 millió Ft volt.

²² A 2013. évben két esetben 0,2 millió Ft összegre vonatkozóan nem a gazdálkodási jogkörök szabályzata₇-nek megfelelően történt a pénzügyi ellenjegyzés, mert a dátum feltüntetése, valamint az „ellenjegyzem” szó használata elmaradt.

Az Önkormányzat a saját tulajdonú helyiségeinek hasznosítása során – az ellenőrzött tételek esetében – a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen járt el. A vagyonhasznosítás érdekében a Képviselő-testület, illetve a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság számára készített előterjesztések megfelelő információt tartalmaztak a hasznosításra vonatkozó döntésekhez, amelyeket az arra felhatalmazottak hoztak meg.

A bérleti díj alapját képező ingatlanérték meghatározásához szükség esetén, az értékesítésekhez pedig minden esetben a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-nek megfelelően értékbecslések készültek, amelyeket a döntés során figyelembe vettek. A hasznosításra kötött szerződésekben szerepeltek az Önkormányzat érdekeit védő garanciális elemek. A vagyonelemekben bekövetkezett változások számviteli nyilvántartásokban való rögzítése szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján történt.

Az önkormányzati tulajdonú lakóépületek eladásából származó bevételeket a Lakás tv. szerint elkülönített számlán tartották nyilván. A Kincstár számára 2013. június 30-áig dokumentumokkal alátámasztva igazolták, hogy a befizetési kötelezettség összegének megfelelő mértékben saját forrásból lakáscélokat, illetve az alapfeladatokhoz kapcsolódó infrastrukturális beruházásokat, felújításokat, társasházi felújítási célú pályázatokat finanszíroztak.

Az ellenőrzött időszakban az üresen álló lakások száma 633-ról 559-re csökkent, az üresen álló nem lakás célú helyiségek száma 653-ról 738-ra nőtt. Az üres ingatlanokkal kapcsolatos önkormányzati kiadások folyamatosan nőttek, 2009-ben 138,8 millió Ft-ot, 2013-ban 174,9 millió Ft-ot, 26%-kal többet fordítottak azok fenntartására. A 2013. év végén meglévő üres önkormányzati lakásoknak – a vagyongazdálkodási feladatokat ellátó Kisfalu Kft. kimutatása szerint – mindössze 39,5%-a volt hasznosítható, további 12,1%-a elidegenítés miatt zárolt, 11,6%-a bontásra kijelölt. Nem volt hasznosítható az üresen álló lakások 36,8%-a (206 db lakás), mert rossz műszaki állapotúak, bérlőkijelölési joggal terhelt szolgálati lakások, házfelügyelői szolgálati lakások, társbérleti lakrészek, szükséglakások, továbbá önkormányzati pályázatokra kijelölt lakások voltak.

Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint 2009-2013 között államháztartáson kívülre három térítésmentes átadás történt, összesen 32,9 millió Ft bruttó értékben. 2012-ben a Német utcai iskola pedagógusainak 4,5 millió Ft bruttó értékű, „0”-ra leírt számítógépet adtak át szabályszerűen. 2009-ben együttműködési megállapodás keretében a Fővárosi Polgári Védelmi és Katasztrófavédelmi Szövetség részére 5,3 millió Ft bruttó értékben gépjárművet és utánfutót, 2010-ben a Közbiztonsági és Köztisztasági Nkft. részére 23,1 millió Ft bruttó értékű, „0”-ra leírt utcai takarítógépeket adtak át. A Közterület-felügyelet olyan utcai takarítógépeket adott át a Közbiztonsági és Köztisztasági Nkft. részére, amely korábban, már – az ellenőrzött időszakot megelőzően az Nkft. által szabálytalanul – értékesítésre került, ezzel megsértették a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében, illetve az Áhsz.₁ 9. § (11) bekezdésében előírt valóság számviteli alapelvét. Az átruházásról szóló megállapodás tervezetét nem terjesztették a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság elé annak ellenére, hogy a vagyongazdálkodási rendelet₁ 17. §-a előírta a bizottsági döntés szükségességét. A vagyongazdálkodási rendelet₁ 17. § (1) bekezdés a) pontjával ellentétben a Vajda

Péter Általános Iskola a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság előzetes jóváhagyása nélkül vett át 2012-ben 0,2 millió Ft bruttó értékű projektort.

Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint az államháztartáson belüli térítésmentes átadásokra – az ellenőrzött időszakban – 44 esetben került sor. A térítésmentes átadás-átvételek egyetlen eset kivételével az Önkormányzat intézményrendszerén belül történtek. A Képviselő-testület a 301/2010. (VII. 14.) számú határozatával 5,0 millió Ft bruttó értékben adott át számítógépeket a BRFK VIII. kerületi Rendőrkapitánysága részére.

A 2009-2013. évek során követelés elengedésről a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2} alapján 28,9 millió Ft összegben szabályszerűen, dokumentumokkal alátámasztva döntöttek. Az Áht.₁ 108. § (2) és az Áht.₂ 97. § (2) bekezdéseiben előírtak szerint, a vagyongazdálkodási rendelet_{1,2}-ben foglaltaknak megfelelő előkészítést követően az értékhatárokhoz igazodóan a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság, adóhatósági jogkörben a jegyző_{1,3} hozta meg döntést. Az értékesített bérlakásokra a Lakás tv. és a lakás-elidegenítési rendelet_{1,2} alapján adott lakásár kedvezményt – a Kisfalu Kft. feladása alapján – az Önkormányzat adatszolgáltatásában elengedett követelésként (a 2009-2013. években összesen 469,3 millió Ft-ot) mutatták ki, amelyről bizottsági döntések is születtek. A kedvezmény (közvetett támogatás) elengedett követelésként való értelmezése téves volt, mert az Áhsz.₁ 22. § (1) bekezdése alapján nem minősült a vevő által elismert követelésnek, mivel számlázása sem történt meg. Az elengedett követeléseket az Áhsz.₁ 9. számú mellékletének 2. ck) pontjában²³ foglaltak ellenére a 2012-2013. években hitelezési veszteségként nem számolták el²⁴, azokat – a Számv. tv. 15. § (9) bekezdésében és az Áhsz.₁ 9. § (6) bekezdésében foglalt bruttó elszámolás számviteli alapelvét figyelmen kívül hagyva – a vevő analitikából egyéb csökkenésként vezették ki.

Behajthatatlanság címén az ellenőrzött időszakban 543,8 millió Ft követelést töröltek, melyből döntő részt tett ki a helyiség- és lakásbérleti díjak 464,4 millió Ft összege. A behajthatatlan követelések leírására három jogcímen került sor: a vevő a cégjegyzékből törlésre került, a követelés elévült és a hagyatéki eljárás sikertelen volt. Az ellenőrzött tételek közül két esetben, 5,1 millió Ft értékben a Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 10. pontjának és az Áhsz.₁ 5. § 3. pontjának előírása ellenére a behajthatatlanság tényét, illetve feltételeinek fennállását dokumentumokkal a Polgármesteri hivatal nem tudta igazolni. A behajthatatlan követeléseket az Áhsz.₁ 34. § (10) bekezdésében²⁵, valamint 9. számú mellékletének 2. ch) pontjában²⁶ foglaltaknak megfelelően hitelezési veszteségként elszámolták, továbbá az Áhsz.₁ 38. § (6) bekezdése n) pontjában²⁷ foglalt előírások szerint bemutatták az éves költségvetési beszámolók tájékoztató adatai között.

²³ 2011. december 31-éig az Áhsz.₁ 9. számú melléklete 9. d) pontja szabályozta.

²⁴ 2014. január 1-jétől a Számv. tv. 65. § (7) bekezdése írja elő.

²⁵ 2014. január 1-jétől az Áhsz.₂ 43. § (1) bekezdése tartalmazza.

²⁶ 2010. január 1-jétől az Áhsz.₁ 9. számú melléklete 2. ci) pontja szabályozta.

²⁷ 2014. január 1-jétől az Áhsz.₂ 10. számú melléklete 10. pontja szabályozza.

3. AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONOSI JOG GYAKORLÁSA

Az ellenőrzött időszakban a Képviselő-testület, illetve (átruházott hatáskörben eljárva) a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság a vagyongazdálkodási rendelet^{1,2} szerint megtárgyalta és elfogadta az Önkormányzat 100%-os vagy többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok üzleti tervét, éves beszámolóit, valamint közhasznú társaság esetében a közhasznúsági jelentést. Az éves beszámolók mellékletét képezték a társaságok felügyelő bizottságainak beszámolóit és könyvvizsgálói jelentéseit. A beszámolók elfogadását kezdeményező előterjesztések tartalmazták a helyzetértékelést, az érintett társaságok pénzügyi, jövedelmi helyzetének elemzését és értékelését. Ezen túlmenően – a Kisfalu Kft. és a Jóhír Nkft. kivételével – az Önkormányzat a társaságokat nem számoltatta be, nem ellenőrizte.

Az Önkormányzat élt a társasági szerződésekben rögzített tulajdonosi jogaival. Képviselőket delegált a felügyelő bizottságokba, a vagyongazdálkodási rendelet^{1,2}-ben foglaltak szerint a polgármester^{1,2}, illetve az általa megbízott személy útján gondoskodtak az Önkormányzat képviseletéről. A képviselet kiterjedt a gazdasági társaságok feladatainak meghatározására, a tisztségviselők, illetve tulajdonosi képviselők megválasztására, díjazásának megállapítására, visszahívásuk módjára, valamint egyéb – a beszámoló elfogadására, többségi tulajdonossal való elszámolásokra, osztalékfizetésre, üzletrész értékesítést érintő – döntésekre.

A 2009-2013. években az Önkormányzatnál a Corvin Sétány Kft. esetében keletkezett tőkepótlási kötelezettség 43,5 millió Ft értékben, amelyet a társaság veszteséges működése indokolt. Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat három gazdasági társasága részére 119,2 millió Ft összegű tagi kölcsönt nyújtott, melyből 2013. december 31-éig 99,2 millió Ft-ot visszafizettek. A szerződésekben meghatározták a felhasználás célját és rögzítették a kölcsön nyújtás feltételeit, késedelmes teljesítés esetére garanciális elemeket építettek be. A gazdasági társaságok által vállalt kötelezettségekhez önkormányzati garancia- és kezességvállalás nem kapcsolódott.

Az Önkormányzatnál a tartós részesedéseket könyv szerinti értéken tartották nyilván. Minden évben vizsgálták az értékvesztés elszámolásának, illetve visszairásának szükségességét. A 2009. és 2013. évek között 89,2 millió Ft értékvesztés elszámolására és 13,7 millió Ft visszairására szabályszerűen került sor.

4. INTEGRITÁS ÉRVÉNYESÜLÉSE

Az Önkormányzat az ellenőrzés során az integritás szemlélet érvényesülésének értékeléséhez a 2011-2013. évi működésével (uniós támogatásokkal, közbeszerzésekkel, hatósági jogkörgyakorlással, a közvagyonnal és a közpénzekkel, valamint a humán erőforrással való gazdálkodással, a belső szabályozottsággal, a korrupció ellenes és a belső kontroll rendszerekkel) kapcsolatos információkat, adatokat szolgáltatott. Az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodási tevékenység integritása (feddhetetlensége) szempontjából az eredendő és a korrupciós kockázatok értéke – az ÁSZ által a 2013. évben mért – az önkormányzati alrendszer átlagértékéhez képest magasabb. Az Önkormányzatnál kiépült

kontrollok azonban képesek kezelni a kockázatokat, valamint támogatni a szervezet feladatellátását.

Az eredendő veszélyeztetettségi tényező szintjét növelte, hogy a Polgármesteri hivatal hatósági jogkörei szerteágazóak. Az Önkormányzat 2013-ban 51 kötelező feladatot látott el, az önként vállalt feladatok száma 46 volt. A feladatok ellátásában az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveken kívül 10 gazdasági társasága vett részt. A Polgármesteri hivatalon belül 2013-ban a foglalkoztatottak 20,2%-a cserélődött ki.

A korrupciós veszélyeket növelő tényező szintjét emelte, hogy az Önkormányzat az ellenőrzött években négy projekthez²⁸ összesen 4928,0 millió Ft összegű európai uniós támogatásban részesült. 2012-2013 között 30 közbeszerzési eljárást bonyolítottak le, amelyekben három alkalommal volt nyertes ugyanaz az ajánlattevő.

A kockázatokat mérséklő kontrolltényező szintjét emelte, hogy a szervezeti és feladatköri változásokkal párhuzamosan többször módosították a Polgármesteri hivatal alapító okiratát és a hivatali SZMSZ-t. A munkatársak rendelkeztek aktualizált munkaköri leírással. A gazdasági összeférhetetlenségről a gazdálkodási jogkörök szabályzata_{1,7}-ben rendelkeztek, valamint a közbeszerzési szabályzat_{1,4} is tartalmazott összeférhetetlenségi és titoktartásra vonatkozó nyilatkozatot. A vagyony nyilatkozat tételi kötelezettségről szóló képviselő-testületi határozat kötelezővé tette a munkatársaknak, hogy nyilatkozzanak gazdasági vagy – a szervezet tevékenysége szempontjából releváns – egyéb érdekeltségeikről.

A kontrollkörnyezet kialakítása során a Képviselő-testület a 390/2013. (X. 16.) számú határozatával jóváhagyta az Etikai szabályzatot, amely megfelelt a Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pontja szerinti etikai elvárásoknak, a Kttv. 83. §-ában és 231. § (1) bekezdésében rögzített, a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának.

5. A BELSŐ ÉS A KÜLSŐ ELLENŐRZÉSEK HASZNOSULÁSA

5.1. A belső ellenőrzés javaslatainak hasznosulása

A jegyző_{1,3} biztosította a belső ellenőrzés szervezeti függetlenségét. Az éves ellenőrzési tervek kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai terven alapultak. A belső ellenőrzési feladatokat 2009-2012 között az önkormányzati SZMSZ_{1,3} rendelkezése alapján a Polgármesteri hivatal állományába tartozó 2 fő belső ellenőr végezte a Polgármesteri hivatalnál, az Önkormányzat intézményeinél és gazdasági társaságainál. 2010. július 1-jétől az Egészségügyi Szolgálatnál, 2013-tól az Önkormányzat intézményeinél is megbízási szerződéseket kötöttek a belső ellenőrzési feladatok ellátására, amelynek felügyeletét a Belső Ellenőrzési Iroda látta el.

A Képviselő-testület által elfogadott 2009-2013. évi éves ellenőrzési terveket a Belső Ellenőrzési Iroda kapacitáshiánya – az alacsony ellenőri létszám, illetve a

²⁸ MNP III. 3820,0 millió Ft, energiaracionalizálás a Józsefvárosban 98,0 millió Ft, szervezeti reformok a Józsefvárosi Önkormányzatnál 40,0 millió Ft, az Egészségügyi Szolgálat komplex fejlesztése 970,0 millió Ft

jegyző_{1,3} által elrendelt soron kívül ellenőrzések, a tanácsadói tevékenység megnövekedett időigénye – miatt egyik évben sem hajtották végre maradéktalanul, de a terveket csak 2010-ben és 2013-ban módosították. Az elmaradt ellenőrzések közül a magas kockázati pontszámú témák a következő évi tervben ismét megjelentek.

A 2009-2013. években a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott ellenőrzési programok alapján 60 ellenőrzést végeztek el, amelyekből a Polgármesteri hivatalnál 12, az intézményeknél három, az Önkormányzat gazdasági társaságainál egy belső ellenőrzés érintette a vagyongazdálkodási feladatokat.

A vagyongazdálkodás témakörében a belső ellenőrzés célvizsgálat keretében ellenőrizte a Közterület-felügyeletet, a Corvin Sétány Projektet, az EUB projekthez kapcsolódó utalványozást, a Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Csoportját, az ingatlanokkal kapcsolatos kötbérek érvényesítését és a Jóhír NKft.-t. Vizsgálta a selejtezés végrehajtását, a szabad pénzeszközök lekötését, a közbeszerzési eljárások alkalmazását és lebonyolítását, az ingatlanvagyon-kataszter vezetését, a belső kontrollrendszert, az európai uniós forrással megvalósított fejlesztéseket (MNP III.), az 50 ezer Ft alatti kötelezettségvállalások nyilvántartását, a nettó 500 ezer Ft alatti beszerzések folyamatát és a közterület-használatot.

Az ellenőrök az elvégzett és lezárt 16 ellenőrzés során feltárt hiányosságok alapján összesen 102 javaslatot tettek. A belső ellenőrzési jelentésekben feltárt hibák kijavítására 2010-ben jegyzői intézkedéseket adtak ki, a többi évben az ellenőrzöttek intézkedési terveket készítettek a felelősök és a határidők meghatározásával, amelyeket véleményezésre megküldtek a jegyző_{2,3}-nak, aki a belső ellenőrzéssel egyeztetve döntött azok elfogadásáról.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásának nyomon követése 2009-2011-ben a Ber. 8. § f) pontja, 2012-2013-ban a Bkr. 21. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére az Önkormányzatnál kapacitáshiány miatt nem valósult meg. Utóellenőrzést 2011-ben két előző évi ellenőrzést érintően, az elkészített intézkedési tervek végrehajtására 2011-ben és 2013-ban egy-egy előző évi ellenőrzéshez kapcsolódóan folytattak le. Az ellenőrzött szervezeti egységek, illetve az intézmények vezetői a Ber. 29/A. § és a Bkr. 46. § előírásai ellenére az intézkedési terv szerinti feladatok végrehajtásáról négy esetben (12 javaslatról) nem számoltak be. Az ellenőrzési megállapítások 90 esetben hasznosultak.

A **belső ellenőrzés** a szabályozási és a működési hiányosságok feltárásával, valamint a javaslataival segítette a vagyongazdálkodás szabályszerűségét. A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a 2009-2011. években a Ber. 32. §, illetve 2012-2013-ban a Bkr. 50. § előírásainak megfelelő nyilvántartást vezetett. A nyilvántartás 2009-2011 között nem biztosította a Ber. 12. § n) pontjának, illetve 2012-ben a Bkr. 47. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok és a vonatkozó intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését, mert az előírtak ellenére nem tartalmazta az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések leírását, illetve az intézkedés elmaradásának okát. A jegyző_{1,3} a 2009-2013. években

– a 2011. év kivételével²⁹ – az Ámr._{1,2} illetve a Bkr. előírásának megfelelően nyilatkozott a belső kontrollrendszer működéséről.

5.2. A külső ellenőrzések javaslatainak hasznosulása

Az Önkormányzat a 2009-2012. években az Ötv. 92/A. § (1) bekezdése alapján könyvvizsgálatra kötelezett volt. A 2010-2012. évi beszámolókról szóló könyvvizsgálói jelentésekben megfogalmazott – vagyoni helyzetet és a vagyongazdálkodást érintő – figyelemfelhívásokra az Önkormányzat intézkedéseket tett, az auditálási eltérést okozó tételek rendezése megtörtént.

A jegyző_{1,2} a 2009-2011. években a Ber. 29/A. § rendelkezései ellenére a külső ellenőrzések nyilvántartásáról nem gondoskodott. Az Önkormányzat adatszolgáltatása szerint a 2009-2013. években külső szervek 33 esetben végeztek ellenőrzést, melynek keretében hatósági ellenőrzéseket végzett az NRSZH, a Kormányhivatal, a NAV és a Földhivatal.

A Kormányhivatal az ellenőrzött időszakban hat önkormányzati rendeletre tett törvényességi felhívást. A Képviselő-testület a felhívásokat megtárgyalta és a kifogásolt rendeleteit módosította, melyekről tájékoztatta a Kormányhivatalt. A vagyongazdálkodást érintően 2009-2013 között az Önkormányzatnál a hazai és uniós támogatásokkal megvalósuló beruházásokat az EUTAF, a MAG Zrt. és a Pro Regio NKft. a 2012. év során három esetben ellenőrizte. Az ellenőrzések megállapításai szerint a projektek megfelelő tartalommal valósultak meg.

Az ÁSZ az Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzése során a polgármester₂-nek egy célszerűségi, a jegyző₁-nek 10 szabályszerűségi és két célszerűségi javaslatot fogalmazott meg. A polgármester₂-nek tett célszerűségi javaslat hasznosult, mert a Képviselő-testület elfogadta a jelentést és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében elkészített intézkedési tervet, amelyet 2010. szeptember 28-án megküldtek az ÁSZ-nak.

Az Önkormányzatnál az intézkedési tervben meghatározott határidőre a jegyző₁-nek tett javaslatok közül kilenc, határidőn túl egy hasznosult. Határidőre elkészítették az Önköltség-számítási szabályzatot, kiegészítették a Kockázatkezelési szabályzatot, valamint a hivatali SZMSZ₆-ot (a költségvetési szervek felsorolásával). A nettó 5,0 millió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó összegű szerződések adatait a honlapon közzétették, az éves ellenőrzési terveket a Képviselő-testület az Ötv. szerinti határidőben megtárgyalta és jóváhagyta. A 2011-2013. évi költségvetési rendeletervezetek elkészítésekor a költségvetés eredeti előirányzatainak kialakításánál a források tartalmazták az előző évi várható pénzmaradvány összegét és az áthúzódó feladatok előirányzatait. Bővült a belső ellenőrzési kapacitás 2010. július 1-jétől, illetve 2013-tól az Egészségügyi Szolgálatnál és egyéb intézményeknél kötött megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőri létszám következtében. A 2011. évtől a költségvetési kon-

²⁹ A jegyző₂ az NGM Államháztartási Belső Kontroll Főosztályától 2012 novemberében a Bkr. 53. §-ával és a 11. § szerinti, a belső kontrollok működésére vonatkozó nyilatkozattal kapcsolatban kapott állásfoglalás (a hivatkozott pontok megfogalmazása pontatlan volt, módosításra került) alapján nem tette meg a nyilatkozatot.

cepció előterjesztésének melléklete tartalmazta a hosszú távú, adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokról adódó tőke- és kamatfizetési kötelezettségeket. Az éves belső ellenőrzési terveket ugyan egyik évben sem hajtották végre teljes körűen, de a terveket 2010-ben és 2013-ban is módosították. Az intézkedési tervben meghatározott határidőt jelentősen túllépve, 2012 júniusában kötöttek új együttműködési megállapodásokat a nemzetiségi önkormányzatokkal.

A jegyző^{2,3} az intézkedési tervben meghatározott határidőre, valamint az ellenőrzött időszakban nem hasznosította a következő javaslatokat:

- a belső ellenőrzési feladatokat megalapozó kockázatelemzés nem terjedt ki az Önkormányzat többségi irányítása alatt álló gazdasági társaságok működésére, valamint az európai uniós forrásokból megvalósított feladatok végrehajtására.
- a céljellegű juttatások közzétételére az Info tv. 1. számú melléklete III./3. pontjában előírtak ellenére az érintett intézmények honlapján 2013. december 31-ig nem került sor.

Budapest, 2015. 03. hó 11. nap



Melléklet: 4 db

Függelék: 2 db

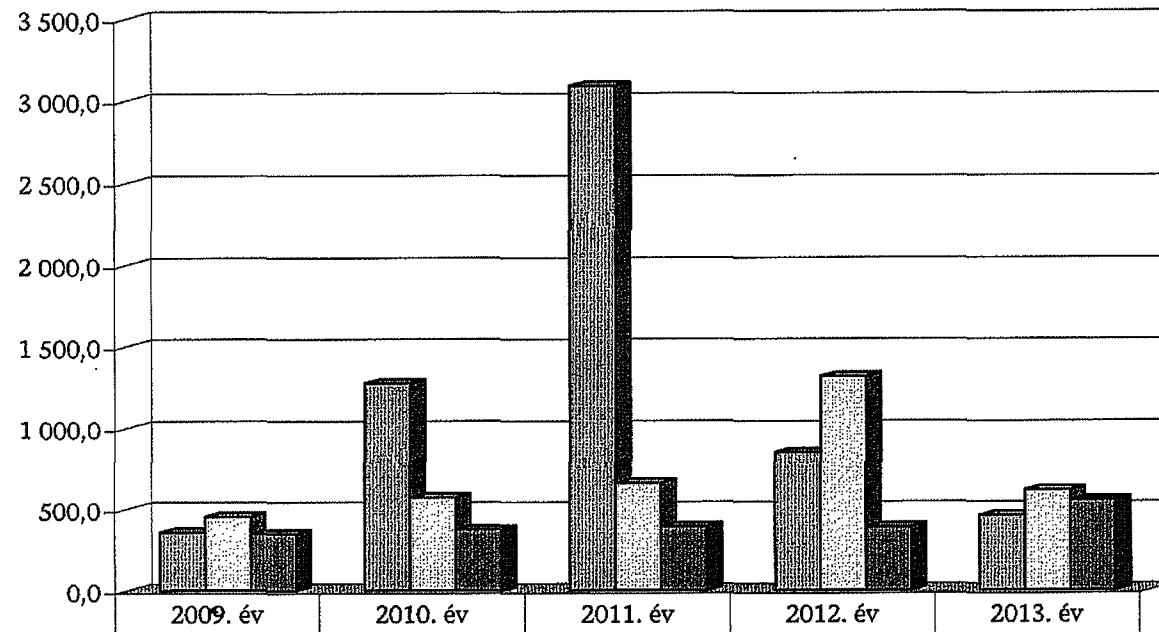
**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
vagyonának főbb adatai 2009. január 1-je és 2013. december 31-e között**

SORSZÁM	Működési- megnevezése	2009. január 1. (mllió Ft)	2009. december 31. (mllió Ft)	2010. december 31. (mllió Ft)	2011. december 31. (mllió Ft)	2012. december 31. (mllió Ft)	2013. december 31. (mllió Ft)	Összes %-a 2009. január 1. 100%-hoz képest
1.	Immateriális javak	28,5	12,0	9	54,0	67,4	63,2	221,9%
2.	Tárgyi eszközök	125 733,3	123 861,9	124 465	122 749,0	121 332,1	118 233,2	94,0%
3.	<i>ebből: ingatlanok</i>	87 551,6	87 435,9	87 195,2	88 550,4	89 477,6	87 157,2	99,5%
4.	<i>beruházások, felújítások</i>	470,1	437,9	1 233,4	1 749,1	1 264,2	807,4	171,8%
5.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 089,9	1 064,0	1 050,3	1 376,7	1 235,7	1 040,4	95,5%
6.	Üzemeltetésre átadott és vagyonkezelésbe adott eszközök	219,9	216,4	213,1	239,1	233,7	1 326,0	603,0%
7.	Befektetett eszközök összesen	127 071,6	125 154,3	125 737,4	124 418,8	122 868,9	120 662,8	95,0%
8.	Forgóeszközök összesen	5 526,6	5 222,1	5 682,1	6 823,8	6 835,6	7 358,2	133,1%
9.	<i>ebből: követelések</i>	1 516,9	1 568,3	1 961,0	2 285,9	2 385,8	2 706,9	178,4%
10.	<i>pénzeszközök</i>	3 374,0	2 870,8	2 371,9	3 225,5	4 018,9	4 383,9	129,9%
11.	Eszközök összesen	132 598,2	130 376,4	131 419,5	131 242,6	129 704,5	128 021,0	96,5%
12.	Saját tőke összesen	120 202,9	118 085,4	116 540,4	113 010,3	113 431,8	117 216,3	97,5%
13.	Tartalék összesen	3 657,2	3 346,4	3 132,8	3 884,0	4 204,9	4 601,2	125,8%
14.	Kötelezettségek összesen	8 738,1	8 944,6	11 746,3	14 348,3	12 067,8	6 203,5	71,0%
15.	<i>ebből: hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	7 391,0	7 211,7	8 660,2	10 795 465,0	10 049,6	5 409,9	73,2%
16.	<i>ebből: kötvény</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
17.	<i>hitel</i>	3 268,9	3 269,4	4 188,4	5 977,6	5 808,5	3 267,0	99,9%
18.	<i>rövid lejáratú kötelezettségek</i>	1 009,4	1 445,6	2 517,1	2 919,5	1 796,5	767,5	76,0%
19.	<i>ebből: kötvény</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
20.	<i>hitel</i>	110,6	211,3	347,9	418,7	809,2	53,5	48,4%
21.	Források összesen:	132 598,2	130 376,4	131 419,5	131 242,6	129 704,5	128 021,0	96,5%

Forrás: Magyar Államkincstár éves költségvetési beszámoló "01" számú űrlap adatai.

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
felújítási és beruházási kiadásai, valamint az elszámolt értékcsökkenés
bemutatása 2009-2013 között**

millió Ft



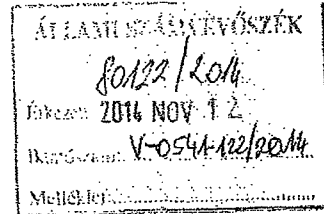
	2009. év	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
■ Felújítási kiadások	359,5	1 273,2	3 091,0	848,7	459,2
□ Beruházási kiadások	452,5	569,5	659,8	1 314,5	615,2
■ Elszámolt értékcsökkenés	348,9	376,3	391,9	389,3	553,9

1435



BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER



Mallasi M.

05

Állami Számvevőszék
Domokos László elnök úr
részére

Iktatószám: 03-109/2014.

Budapest:

Tárgy: V-0541-118/2014: számú számvevőszéki jelentéstervezetre válasz

Tisztelt Elnök Úr!

„Az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetet áttekintettük és alábbi észrevételeket és javaslatokat teszünk:

A polgármester részére tett

I. számú megállapítás és javaslat

- a jelentéstervezet 11. oldalán a Polgármester részére tett megállapítás, valamint az ehhez kapcsolódó szövegrészek - a 9. oldal negyedik bekezdés második mondata, valamint a 28. oldal ötödik bekezdésének harmadik mondata –
„ A Közterület-felügyelet olyan 23,1 millió Ft bruttó értékű, „0”-ra leírt – Közbiztonsági és Köztisztasági Nkft. használatában lévő – takarítógépeket mutatott ki 2010-ben térítésmentesen átadásként az Nkft. részére, melyeket már az ellenőrzött időszakot megelőzően az Nkft. szabálytalanul értékesített. Ezzel megsértették a Számv. tv. 15.§ (3) bekezdésében, illetve az Áh.sz., 9.§ (11) bekezdésében előírt valódiság számviteli alapelvét.”

A megállapításokat és a hozzá kapcsolódó javaslatot törölni szíveskedjen, az alábbiak miatt:

A Közterület-felügyelet 2010. év végén kivezette a könyveiből a 23,1 millió Ft bruttó értékű „0”-ra leírt takarítógépeket. A kivezetés indokolt volt, a számviteli rendezés azonban nem megfelelő jogcímen történt, leltárihiány helyett térítésmentes átadásként. A használatba vevő Nkft. az értékesítésről nem tájékoztatta a Közterület-felügyeletet, akinek a könyveiben szerepelt az eszköz. A térítésmentes átruházás ténye a valóságban nem állt fent, ezáltal nem kellett hozzá tulajdonosi döntés. Az ellenőrzött időszakban nem történt vagyonesztés.

A jegyző részére tett

I. számú megállapítás és javaslat

- a jelentéstervezet 11. oldalán a Jegyző részére tett megállapítás, valamint az ehhez kapcsolódó szövegrészek - a 7. oldal harmadik bekezdés negyedik mondata, valamint a 16. oldal negyedik



BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

bekezdésének második mondata - „A vagyongazdálkodási rendelet¹-ben – vagy más rendeleteiben – az Mőtv. 143. § (4) bekezdés i) pontjában előírtak ellenére nem határozták meg azt a vagyoni kört, melyre vagyongazdálkodási jog létesíthető, továbbá az Mőtv. 109. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkeztek a vagyongazdálkodási jog ellenértékéről és a vagyongazdálkodás ellenőrzésének részletes szabályairól.”

A fenti szövegrész helyett javaslom:

- „A vagyongazdálkodási rendelet¹-ben – vagy más rendeletben – az Mőtv. 143. § (4) bekezdés i) pontjában előírtak ellenére nem határozták meg – a JAt¹. 3.§-a foglalt többszintű szabályozás tilalma és a kormányhivatal törvényességi észrevételezése miatt – azt a vagyoni kört, melyre vagyongazdálkodási jog létesíthető, továbbá az Mőtv. 109. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkeztek a vagyongazdálkodási jog ellenértékéről – ugyanakkor vagyongazdálkodási jog ellenérték fejében történő átengedésére a vizsgált időszakban nem került sor – és a vagyongazdálkodás ellenőrzésének részletes szabályairól.”

A Nemzeti vagyonról szóló 2011.évi CXCVI.tv. (továbbiakban: Nvt.) 6.§ (1) és (5) bekezdései többek között szabályozzák, hogy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló nemzeti vagyon és a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon a vagyongazdálkodási jog kivételével nem terhelhető meg.

A hivatkozott jogszabály az üzleti és korlátozottan forgalomképes vagyon vonatkozásában nem tartalmaz korlátozásokat a vagyon hasznosítására vonatkozóan, így azok vagyongazdálkodásba adhatók.

A Képviselő-testület 2012. december 06. napján döntött a Budapest Józsefváros Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 66/2012. (XII.13.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: vagyonrendelet) elfogadásáról.

A vagyonrendelet 35. § (1) bekezdése értelmében: „A Képviselő-testület az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonra a nemzeti vagyonról szóló törvény rendelkezései szerint az önkormányzati közfeladat átadásához kapcsolódva vagyongazdálkodási jogot létesíthet.”

(3) bekezdés szerint: „Vagyongazdálkodási jog az Önkormányzat lakóépületére és vegyes rendeltetésű épületére, társasházban lévő önkormányzati lakására és nem lakás céljára szolgáló helyiségére kizárólag az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezettel, vagy annak 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezettel létesíthető, és kizárólag általuk gyakorolható.”

(4) bekezdés szerint: „Az Önkormányzat tulajdonában lévő védett természeti területek és értékek, az erdők, védőerdők, a műemlékegytelmek, védetté nyilvánított kulturális javak, valamint történelmi (régészeti) emlékek tekintetében az illetékes miniszter, a védőművek és védelmi létesítmények esetében az illetékes szerv hozzájárulása szükséges a vagyongazdálkodási jog létesítéséhez.”

A fentiek értelmében az Önkormányzat Képviselő-testülete rendelkezett arról, hogy a vagyongazdálkodási jog létesítése csak közfeladat átadásához kapcsolódhat, illetve az Önkormányzat lakóépületére és vegyes rendeltetésű épületére, társasházban lévő önkormányzati lakására és nem lakás céljára szolgáló helyiségére történő vagyongazdálkodási jog létesítéséről.

¹ JAt – A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény



BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

A kormányhivatal BPB/004/00216-1/2013. iktatószámú törvényességi felhívásában² kifogásolta a szabályozást arra való hivatkozással, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szó szerinti tartalommal történő idézésére csak akkor kerülhet sor, ha ahhoz az önkormányzati rendeletben rögzített új szabályozási tartalom is tartozik. A Képviselő-testület elé beterjesztésre került a rendelet törvényességi felhívásban történő módosítása, melyet a Testület a 2013. május 22-i ülésén elfogadott, és a fentebb hivatkozott három bekezdést hatályon kívül helyezte.

Nvt. 11.§ (13) bekezdése szerint: „*Nemzeti vagyon ingyenesen kizárólag közfeladat ellátása céljából, a közfeladat ellátásához szükséges mértékben hasznosítható, valamint adható vagyonkezelésbe.*”

A vagyonrendelet megalkotásakor a képviselő-testület alapvető célja az volt, hogy a közfeladat ellátásához szükséges vagyont ingyenesen átengedi vagyonkezelésbe az önkormányzat 100%-os tulajdonában álló nonprofit kft. részére, ez tükröződik a 36.§ (5) bekezdés rendelkezésében is. Vagyonkezelői jog ellenérték fejében történő, nem közfeladat ellátásához - önként vállalt feladatként - biztosított vagyonelem átengedésére az Nvt. és az MótV. hatálybelépése óta nem került sor a szándékának megfelelően. Ezért a rendelet megalkotásakor a képviselő-testület a vagyonkezelői jog ellenértékének meghatározásáról nem rendelkezett.

A vagyonkezelői jog ellenértékének normatív meghatározására nem került sor, tekintettel arra, hogy a vagyonkezelői jog ellenértékének a meghatározása szorosan összefügg a vagyon jellegével és azzal, hogy a vagyonkezelői jog létesítése milyen közfeladatot szolgál. Mivel ezt a rendelet megalkotásakor a döntéshozó nem tudta, ezért a vagyonkezelői jog ellenértékének a meghatározása vagyonkezelésbe adásról szóló döntéssel egyidejűleg történhet meg.

4. számú megállapítás és javaslat

- A jelentéstervezet 12. oldalán a Jegyző részére tett megállapítás, valamint az ehhez kapcsolódó szövegrészek - a 8. oldal harmadik bekezdés negyedik mondata, valamint a 20. oldal első bekezdés harmadik mondata -
„*A vagyonkimutatások az Áhsz. 44/A. § (2)-(3) bekezdéseiben, a zárszámadás mellékleteit szabályozó rendelet 1. 27. számú mellékletében, a 2013. évi 1. a vagyongazdálkodási rendelet 1. számú mellékletében meghatározott tagolásban tartalmi hiányosságok voltak. A 2010-2011. és a 2013. években a helyi szabályozásban foglaltak ellenére nem mutatták be a nem lakás céljára szolgáló helyiségek értékeit, azokat a lakások értékében szerepeltették. Az adatszolgáltatások hiányában a közművek értékét az utak és parkok építményeiben, valamint az épületek értékében mutatták ki.*”

A megállapításokat és a hozzá kapcsolódó javaslatot módosítani szíveskedjen, az alábbi észrevételek figyelembevételével:

² 22. tanácsdányban a Kormányhivatal törvényességi felügyeleti eljárás 2013. év 1. pontja, DVD3-4- 2014.06.13/6.Belső külső ell. nyomvonal/Törvényességi észrevétel 66. 2013.



BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

A 100%-os önkormányzati tulajdonú lakóépületek túlnyomó része nincs albetétesítve, ezért ezekben a lakóépületekben a nem lakás céljára szolgáló helyiségek értékadatai nem különíthetők el pontosan a lakások értékadataitól. A társasházzá történő alapítás – önként vállalt feladat – több éves folyamat a lakóépületek (lakóépületeken belül albetétek) magas darabszáma (180 db lakóépület) miatt, mely jelentős költség vonzattal is jár. A jelenleg hatályos 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § előírásai már más tagolással, részletességgel kéri a kimutatást, ennek megfelelően kerül módosításra a vagyonrendelet 1. számú melléklete.

5. számú megállapítás és javaslat

- A jelentéstervezet 12. oldalán a Jegyző részére tett megállapítás, valamint az ehhez kapcsolódó szövegrészek - a 8. oldal negyedik bekezdés harmadik mondata, valamint a 22. oldal harmadik bekezdés második mondata - „... Az ellenőrzött tételek közül egy ingatlan 2013. december 31-én a vagyonkataszterben annak ellenére szerepelt, hogy az Önkormányzat tulajdonjogát 2013. augusztus 7-ével a földhivatali nyilvántartásából az ingatlan értékesítése miatt törölték...”

A fenti szövegrészt javasolom törölni tekintettel arra, hogy a tárgyban érintett adásvételt a Földhivatal 2013. augusztus 07. napjával csak széljegyre jegyezte be³. Az Önkormányzathoz 2013. december 10. napi keltezésű, 2013. december 20. napjával érkezett az Önkormányzat tulajdonjogát megszüntető határozat, amely nem jogerős, az ellen 30. naptári napon belül lehet fellebbezéssel élni. Erre tekintettel 2013. december 31. napjáig az ingatlan-vagyon kataszterből a tulajdonjogot kivezetni még nem lehetett, csak elkülönítetten, földhivatallal rendező tételként kellett volna nyilvántartani.

6. számú megállapítás és javaslat

- A jelentéstervezet 13. oldalán a Jegyző részére tett megállapítás, valamint az ehhez kapcsolódó szövegrészeket - 8. oldal ötödik bekezdése, 21. oldal második bekezdés - „ A számviteli nyilvántartásban az egyes vagyonelemek besorolása a befektetett eszközök közé az ellenőrzött tételek 23,4 %-ánál (62 esében) nem a Számv. tv. 47-48. §-ában, az Áhsz. 16-20 és 28. §-ában, valamint a számviteli politika 1.3-ban rögzített szabályoknak megfelelően történt. Az ellenőrzött időszakban a lakásbérleti jog megváltására, valamint a felújításra kerülő önkormányzati bérlakások lakóinak költöztetésére kifizetett kiadásoknak a bekerülési érték részeként történő elszámolása mintegy 300,0 millió Ft-tal indokolatlanul megnövelte az Önkormányzat befektetett eszközeinek értékét.”

A megállapításokat és a hozzá kapcsolódó javaslatot törölni szíveskedjen, az alábbiak miatt:

A Számv. tv. 47.§ (1) bekezdése alapján: „Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítás) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege....” alapján álláspontunk szerint a bekerülési érték részét képezi a beruházás során felmerült lakásbérleti jogviszonyok megszüntetése miatt kifizetett összeg és a költöztetés költsége, melyek az eszközhöz

³ Tulajdoni lap bejegyzés 127323/2013.08.07



BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

egyedileg hozzárendelhetőek, az eszköz megszerzése érdekében merültek fel. A kiürítés a beruházás megkezdésének a feltétele volt. Ezt az álláspontot a vizsgálat során is már jeleztük.

8. számú megállapítás és javaslat

- A jelentéstervezet 13. oldalán a Jegyző részére tett megállapítás, valamint az ehhez kapcsolódó szövegrészeket - 9. oldal első bekezdés negyedik mondata, 21. oldal ötödik bekezdés első és hatodik mondata - „Az Önkormányzatnál a forgalomképes épületek, építmények és földterületek piaci értékének megállapítására minden évben ingatlanszakértőt vettek igénybe. A Számv. tv. 59. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az értékeléseket könyvvizsgálóval nem vizsgáltatták felül.”

A megállapítást és a hozzá kapcsolódó javaslatot módosítani szíveskedjen, az alábbi észrevételek figyelembevételével:

A hivatkozott Számv. tv. 59. § (2) bekezdését az önkormányzatoknak csak a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben (Áhsz₁) foglalt eltérésekkel kellett alkalmazniuk, melyet az Áhsz₁ 2.§ (2) bekezdése tartalmaz. Véleményünk szerint megfelelőbb hivatkozás lenne az Áhsz₁ 46.§. (4) bekezdése, mely az alábbiakat tartalmazza: „A piaci értéken történő értékeléskor kimutatott értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. Amennyiben az államháztartás szervezeténél a könyvvizsgálatról külön jogszabály kötelezően nem rendelkezik, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.”

A könyvvizsgáló az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében ellenőrizte a mérlegben értékkel bemutatott vagyonelemek valóság tartalmát. Ez jelentette a mérlegtételeket alátámasztó szintetikus és analitikus nyilvántartások, illetve a mérleget alátámasztó leltár ellenőrzését is. Kockázatelemzés alapján meghatározásra került minden esetben a jelentősebb változásokat alapozó tételes, dokumentumvizsgálat.

A könyvvizsgáló minden évben kiemelt figyelemmel volt a piaci értékelés értékhelyesbítés, ingatlanértékben való megfelelő szerepeltetésére, a mérleg, a vagyonkimutatás, illetve az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás vonatkozásában egyaránt. A könyvvizsgáló tehát ellenőrzés alá vonta minden évben, a piaci értékelés dokumentuma, illetve a vagyonkimutatás megfelelőségét.

A könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény – megfelelően a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardoknak – hitelesíti többek között az önkormányzat vagyoni helyzetének megbízhatóságát és valóságát.

9. számú megállapítás és javaslat

- A jelentéstervezet 13. oldalán a Jegyző részére tett megállapítás, valamint az ehhez kapcsolódó szövegrészek - a 9. oldal első bekezdés harmadik mondata és 22. oldal negyedik bekezdés harmadik mondata - „Az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározását – az Áhsz₁ 37.§ (3) bekezdés és ezzel összhangban lévő leltározási szabályzat₁ előírásai ellenére - két évente nem végezték el...”

A fenti szövegrész helyett javasolom:



BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

DR. KOCSIS MÁTÉ
POLGÁRMESTER

„Az ingatlanok memmységi felvétellel történő leltározását – az Áhsz. 37.§ (3) bekezdés és ezzel összhangban lévő leltározási szabályzat^{1,3} előírásai ellenére - két évente csak egyeztetéssel végezték el.

Indók: a jelentéstervezet említett részeiben tett megállapítások és következtetések arra utalnak, hogy az ingatlanok leltározását két évente egyáltalán nem végeztük el, holott egyeztetéssel kerültek leltározásra.

A fenti megállapításhoz kapcsolódó a) javaslat

„...megfelelő gyakorisággal történjen meg...”

szövegrész helyett javaslom:

„...megfelelő leltározási módszerrel – memmységi felvétellel – történjen meg...”

10. számú megállapítás

- A jelentéstervezet 14. oldalán a Jegyző részére tett megállapítás első mondatához és az a) javaslatához, valamint az ehhez kapcsolódó szövegrészekhez - 10. oldal első bekezdés második mondata, 29. oldal negyedik bekezdés harmadik mondata – „Az ellenőrzött tételek közül két esetben (5,1 millió Ft) a Számv. tv. 3.§ (4) bekezdés 10. pontjának és az Áhsz. 5.§ 3. pontjának előírása ellenére a behajthatatlanság tényét, illetve feltételeinek fennállását dokumentumokkal a Polgármesteri hivatal nem tudta igazolni.”

A megállapítást törölni sziveskedjen az alábbi észrevételek miatt:

A megállapításban szereplő két tétel, mint behajthatatlan követelés elévülés címen lett törölve az Áhsz. 5.§ (3) bekezdése alapján, mert elévülést megszakító, dokumentálható cselekmény 5 évre visszamenőleg nem történt. A 2,6 millió forint elévült követelés esetében a GKKPEB 2092/2009.(XII.15.) sz. határozatában a behajthatatlannak minősített összeggel csökkentette az önkormányzat a követelését.⁴ A 2,5 millió forint elévült követelés esetében az elévülést alátámasztotta az a tény, hogy a felszámolási eljárás kezdete 2001.12.11. és befejezése 2013.02.26. A Fővárosi Bíróság a felszámolási eljárás megindítását a Céggözlönyben – az adós fizetőkép telensége miatt – 2002. november 14-én tette közzé, értesítés az önkormányzathoz a felszámoló részéről nem érkezett.

Kérem a fenti észrevételek és javaslatok figyelembevételét a végleges és lezárt jelentés elkészítésekor.

Egyidejűleg megköszönöm az Állami Számvevőszék munkatársainak a vizsgálat során tapasztalt segítő együttműködését és szakmai útmutatásait.

Budapest, 2014. november 11.

Tisztelettel:

Dr. Kocsis Máté
polgármester

¹ DVD1 2014.04.23./3.Zárszámadás/2-1. 2009. évi zárszámadás II. rész. 83. oldal (2009. évben hitelezési veszteségként elszámolt összes behajthatatlan követelés), DVD12014.04.23./7.Nyilvántartások/1.Határozatok nyilvántartása/Bizottsági/2009/GKKPEB/09.12.15.kiv.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0541-124/2014.

Dr. Kocsis Máté úr
polgármester
Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
Budapest

Tisztelt Polgármester Úr!

A „Jelentéstervezet az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros” című jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentés szövegezése az elfogadott észrevételek figyelembevételével készül.

Budapest, 2014. 12. hó 10. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt.szám: V-0541-124/2014.

**Tájékoztatás
az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről**

A „Jelentéstervezet az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros” című jelentéstervezetre 2014. november 12-én érkezett észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

A polgármester részére tett 1. számú megállapítás és javaslat

A térítésmentes átadással kapcsolatos tájékoztatást köszönjük, amely nem mond ellent a jelentéstervezetben foglalt megállapításoknak, magyarázatot nyújt azokra. Tény, hogy a térítésmentes átruházás a valóságban nem állt (állhatott) fent, azonban az átruházáskor azt nem észlelték, az arra vonatkozó megállapodás is elkészült. A jelentéstervezet az ügylettel kapcsolatban vagyonvesztést nem állapított meg. Mindezekre tekintettel a megállapítás és javaslat módosítása nem indokolt.

A jegyző részére tett 1. számú megállapítás és javaslat

A vagyonkezelői joggal kapcsolatos tájékoztatást köszönjük, amelyben nem vitatják a megállapítást. A leírtak magyarázatot adnak arra, hogy a vagyonkezelői jog szabályozása miért nem történt meg.

A Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 3. §-a alapján a szabályozás nem lehet indokolatlanul párhuzamos vagy többszintű. Ennek megfelelően kifogásolta a kormányhivatal a Képviselő-testület 2012. december 6-án elfogadott 66/2012. (XII. 13.) önkormányzati rendelet 35. § hivatkozott bekezdéseit. A Kúria Önkormányzati Tanácsa 2013. október 1-jén kelt Kőf.5.042/2013/5. számú határozatban kimondja, „ha az érintett önkormányzat más jogszabály szövegét akarja rendeletébe beépíteni, ez a törvényhely pontos megjelölésével teheti meg”, azaz „a helyi önkormányzatok képviselő-testületei a rendeletalkotás során nem sértik meg a Jat. 3. §-át, ha szakasz és bekezdés megjelölésével más jogszabályi rendelkezésre utalnak”.

A Kúria döntése a továbbiakban az alábbiakat tartalmazza. „Az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdése szerint feladatkörében eljárva a helyi önkormányzat törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, illetve törvényben kapott felhatalmazás alapján önkormányzati rendelet alkot. Ez alapján az önkormányzatok ún. eredeti jogalkotói hatáskörükben, másrészt törvény felhatalmazása alapján alkotnak rendeletet.” A Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvt.) 1. § (2) bekezdésében lévő „felsorolás általános”, így hogy mely vagyontárgyak tartoznak a nemzeti vagyon körébe az önkormányzatonként más és más vagyontárgyat jelenthet, amelyeket a Mőtv. 143. § (4) bekezdés 1) pontja alapján az önkormányzatnak rendeletben kell meghatároznia. „A Mőtv. fenti

felhatalmazásának megfelelően az önkormányzatoknak – a Nvt. a nemzeti vagyont leíró rendelkezéseihez képest – a helyi sajátosságoknak megfelelő szabályokat kell megalkotni.

Az előzőekben leírtak alapján a jelentéstervezetben foglalt megállapítás és javaslat módosítása nem indokolt.

A jegyző részére tett 4. számú megállapítás és javaslat

Az észrevétel szerint a 100%-os önkormányzati tulajdonban lévő lakóépületek túlnyomó része nincs albetétesítve, ezért ezekben az épületekben nem különíthetők el a lakás és a nem lakás céljára szolgáló helyiségek érték adatai.

A jelentéstervezetben szereplő megállapítás helytálló. Az ellenőrzés során a nem lakás célú helyiség bérbeadására vonatkozóan közel ezer adatot tartalmazó – az Önkormányzat által kitöltött – 5. számú tanúsítvány adatai alapján az Önkormányzat túlnyomó többségben rendelkezik albetétesített önálló helyrajzi számmal rendelkező nem lakás célú helyiséggel. Továbbá az értékesített ingatlanokról készített 6. számú tanúsítvány adatai szerint több mint 150 önálló helyrajzi számmal rendelkező nem lakás céljára szolgáló helyiséget értékesítettek 2009-2013 évek között. Minderre tekintettel a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A jegyző részére tett 5. számú megállapítás és javaslat

Az észrevétel a megállapítás és a javaslat törlését kéri, mert egy ingatlan értékesítéséről a földhivatálnál 2013. augusztus 7-ével csak széljegyre történt a bejegyzés. Az Önkormányzat tulajdonjogát megszüntető határozat 2013. december 20-án érkezett meg, ami ellen 30 napon belül fellebbezési lehetőség volt. Erre tekintettel az Önkormányzat tulajdonjogát az ingatlanvagyon-kataszterből 2013. december 31-ével nem lehetett kivézetni, azt földhivatallal rendező tételként kellett volna nyilvántartani.

A dokumentumok ismételt áttekintése alapján a javaslatot fenntartjuk, a megállapítást a következőkre pontosítjuk:

„Az ellenőrzött tételek közül egy ingatlan 2013. december 31-én az ingatlanvagyon-kataszterben annak ellenére szerepelt, hogy azt az Önkormányzat értékesítette. Az Önkormányzat tulajdonjogát megszüntető földhivatali határozat beérkezéséig a kataszteri nyilvántartásban az ingatlan nem a földhivatallal rendezendő tételként szerepelt.”

Ezzel összefüggésben a jelentéstervezet 22. oldal harmadik bekezdés második mondatát is a fentiekkel összhangban pontosítjuk.

A helyszíni ellenőrzés tapasztalata szerint az ingatlan 2014. június 30-án is szerepelt az ingatlanvagyon-kataszterben.

A jegyzőnek tett 6. számú megállapítás és javaslat

Az észrevétel szerint – a számviteli törvény 47. § (1) bekezdésére hivatkozva – a lakásbérleti jogviszony megszüntetése miatti kifizetések és a költöztetés költsége az eszközkhöz egyedileg hozzárendelhető, mivel az eszköz megszerzése érdekében merült fel.

Az ellenőrzés megállapítása megfelelő, mivel a lakásbérleti jogviszony megszüntetése esetében az önkormányzati tulajdonban lévő lakásért fizetett pénzbeli térítés jogalapját a Lakás tv. 23. § (3) bekezdése adja. A bérleti jogviszony megszüntetése esetén az önkormányzat a bérlőnek fizetett pénzbeli térítéssel a lakás bérlőjét kártalanítja, az önkormányzat nem szerez eszközt, mivel annak a tulajdonosa. A költségvetési szervek részletes költségvetési előirányzatainak összeállítására szolgáló PM/NGM Útmutatók szerint 2009-2013 között a helyi önkormányzatoknak a lakásért fizetett pénzbeli térítést az államháztartáson kívüli, felhalmozási célú pénzeszköz átadásként kellett tervezniük és elszámolniuk és nem a beruházási kiadások között. Minderre tekintettel a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A jegyzőnek tett 8. számú megállapítás és javaslat

Az észrevétel szerint a megállapításban a Számv. tv. 59. § (2) bekezdése helyett megfelelőbbnek tartják az Áhsz. 46. § (4) bekezdését, mely azt tartalmazza, hogy „A piaci értéken történő értékeléskor kimutatott értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. Amennyiben az államháztartás szervezeténél a könyvvizsgálatról külön jogszabály kötelezően nem rendelkezik, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.”

Továbbá jelzik, hogy a könyvvizsgáló az éves beszámoló könyvvizsgálatának keretében ellenőrizte a mérlegben értékkel bemutatott vagyonelemek valóság tartalmát.

A dokumentumok ismételt áttekintése alapján a 2009. és a 2011-2013. évi könyvvizsgálói jelentések nem tartalmazzak utalást, véleményt arra vonatkozóan, hogy a könyvvizsgáló az eszközök piaci értékelését felülvizsgálta volna az Áhsz. 46. § (4) bekezdésében előírtakra tekintettel. Az értékelés felülvizsgálatáról dokumentum az ellenőrzésnek nem áll rendelkezésre. A 2010. évi zárszámadáshoz készült könyvvizsgálói jelentés kiegészítése azt tartalmazza, hogy a piaci értékelés a beszámoló elkészítéséig nem állt a rendelkezésre, ezért a valós vagyoni adatokat auditálási eltérésként lehetséges nyilvántartásba venni.

Minderre tekintettel a megállapítást és a javaslatot fenntartjuk, ugyanakkor a megállapítás második mondatát az alábbiakra módosítjuk.

„A Számv. tv. 59. § (2) bekezdésében, valamint az Áhsz. 46. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az értékeléseket dokumentált módon a 2009. és a 2011-2013. években könyvvizsgálóval nem vizsgáltatták felül.”

Ezzel összefüggésben 9. oldal első bekezdés negyedik mondatát, valamint a 21. oldal ötödik bekezdés első és hatodik mondatát is pontosítjuk.

9. számú megállapítás és javaslat

Az észrevétel szerint a megállapítás és az ehhez kapcsolódó szövegrészek – a 9. oldal első bekezdés harmadik mondata és 22. oldal negyedik bekezdés harmadik mondata – arra utalnak, hogy az ingatlanok leltározását két évente egyáltalán nem végezték el, holott egyeztetéssel leltározták.

A jelentéstervezet 9. oldal első bekezdés második mondata, a 22. oldal negyedik bekezdés negyedik mondata tartalmazza az egyeztetéssel történt leltározás tényét. A megállapítás és a

javaslat megfogalmazása ennek megfelelően történt, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

10. számú megállapítás és javaslat

Az észrevétel szerint a megállapításban szereplő két tétel, mint behajthatatlan követelés elévülés címen lett törölve, mert elévülést megszakító, dokumentálható cselekmény 5 évre visszamenőleg nem történt. A leírtak szerint a 2,6 M Ft elévült követelés esetében a GKKPEB2092/2009. (XII.15.) sz. határozatában a behajthatatlannak minősített összeggel csökkentette az önkormányzat a követelését. A 2,5 M Ft elévült követelés esetében az elévülést az támasztja alá, hogy a felszámolási eljárás kezdete 2001. december 11., a befejezése 2013. február 26., a felszámolási eljárás megindítását a Céglétségi Közlönyben 2002. november 14-én tették közzé és az önkormányzathoz a felszámoló részéről értesítés nem érkezett. Minderre hivatkozással kérték a megállapítás törlését.

A dokumentumok ismételt áttekintése alapján a hivatkozott GKKPEB határozat nem alapozza meg a behajthatatlanság tényét. A határozat az Alföldi u. 16-18. szám alatti társasház kérelmére – a jogi út kizárásával történő rendezés érdekében – a függő folyosó felújítására nyújtott kamatmentes kölcsön törlesztésével kapcsolatosan új fizetési feltételeket állapított meg és a megállapodás aláírására 2010. január 15-ig adott határidőt. Továbbá felkérték a jegyzőt, hogy ha a társasház részéről a megállapodás nem kerül aláírásra, intézkedjen a követelés jogi úton történő behajtására.

A helyszíni ellenőrzés során a Pénzügyi Ügyosztályvezető 2014. június 25-én írásbeli nyilatkozatot tett. E szerint a hivatkozott két tétel esetében a behajtásra tett intézkedésre vonatkozó dokumentum nem volt fellelhető.

Fentiek alapján megállapításunk, miszerint a behajthatatlanság tényét, illetve feltételeinek fennállását dokumentumokkal a Polgármesteri hivatal nem tudta igazolni helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Tájékoztatom Polgármester urat, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezetbe tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszukat.

Budapest, 2014. év 12. hó 10. nap

Makkai Mária
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht. ₁	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. ₂	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
Eisztv.	az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
Gt.	A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan 2014. március 15-étől)
Htv.	a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől)
Kbt.	a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (hatályos 2011. augusztus 21-től, kivéve a 180. § (2) bekezdésében meghatározott paragrafusok egyes bekezdéseit és a mellékleteket, amelyek 2012. január 1-jétől léptek hatályba)
Kttv.	a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény
Lakás tv.	a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (hatályos 2012. január 1-jétől, kivéve a 144. § (2)-(5) bekezdéseiben meghatározott paragrafusok egyes bekezdéseit, pontjait, amelyek 2013. január 1-jén, illetve a 2014. évi általános önkormányzati választások napján lépnek hatályba)
Nek. tv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (hatályos 2011. december 31-től, kivéve a 20. § (2)-(3) bekezdéseiben meghatározott paragrafusokat)
Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Rendeletek	
Áhsz. ₁	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (hatályos 2013. december 31-ig)
Áhsz. ₂	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől)

Ámr. ₁	az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (hatályos 2009. december 31-ig)
Ámr. ₂	az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (hatályos 2010. január 1-jétől 2011. december 31-ig)
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (hatályos 2011. december 31-ig)
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől, kivéve a 15.§ (5) bekezdése, mely 2012. július 1-jétől hatályos)
147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet	az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet
helyiségbérleti rendelet ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 17/2005. (IV. 20.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló nem lakáscélú helyiségek bérbeadásának feltételeiről (hatályos 2013. június 19-ig)
helyiségbérleti rendelet ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 35/2013. (VI. 20.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló nem lakáscélú helyiségek bérbeadásának feltételeiről (hatályos 2013. június 20-ától)
helyiség- elidegenítési ren- delet ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 15/2005.(IV. 20.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló nem lakáscélú helyiségek elidegenítési feltételeiről (hatályos 2013. július 14-ig)
helyiség- elidegenítési ren- delet ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 32/2013.(VII. 15.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló nem lakáscélú helyiségek elidegenítési feltételeiről (hatályos 2013. július 15-től)
közterület- használati rende- let ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 24/2009. (V. 21.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló közterületek használatáról és használatának rendjéről (hatályos 2013. április 23-ig)
közterület- használati rende- let ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 18/2013. (IV. 24.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló közterületek használatáról és használatának rendjéről (hatályos 2013. április 24-től)
lakásbérleti rende- let ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 41/2003. (VII. 11.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló lakások bérbeadásának feltételeiről, valamint a lakbér mértékéről (hatályos 2010. március 7-ig)
lakásbérleti rende- let ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 16/2010. (III. 8.) számú rendelete az Ön-

	kormányzat tulajdonában álló lakások bérbeadásának feltételeiről, valamint a lakbér mértékéről (hatályos 2010. március 8-tól)
lakás-elidegenítési rendelet ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 16/2005. (IV. 20.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló lakások elidegenítéséről (hatályos 2013. július 14-ig)
lakás-elidegenítési rendelet ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 33/2013. (VII. 15.) számú rendelete az Önkormányzat tulajdonában álló lakások elidegenítéséről (hatályos 2013. július 15-től)
leltározási rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 67/2008. (XII. 19) számú rendelete a leltározási kötelezettségről
2009. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének a 2009. évi költségvetésről szóló 7/2009 (II. 27.) számú rendelete
2010. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő testületének a 2010. évi költségvetésről szóló 9/2010. (II. 22.) számú rendelete
2011. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő testületének a 2011. évi költségvetésről szóló 9/2011. (II. 21.) számú rendelete
2012. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő testületének a 2012. évi költségvetésről szóló 7/2012. (II. 21.) számú rendelete
2013. évi költségvetési rendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő testületének a 2013. évi költségvetésről szóló 9/2013. (II. 29) számú rendelete
zárszámadási rendelet ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2010. (V. 10.) számú rendelete az Önkormányzat 2009. évi zárszámadásáról
zárszámadási rendelet ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 29/2011. (V. 10.) számú rendelete az Önkormányzat 2010. évi zárszámadásáról
zárszámadási rendelet ₃	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 28/2012. (V. 10.) számú rendelete az Önkormányzat 2011. évi zárszámadásáról
zárszámadási rendelet ₄	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2013. (V. 10.) számú rendelete az Önkormányzat 2012. évi zárszámadásáról
zárszámadási rendelet ₅	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 16/2014. (V. 15.) számú rendelete az Önkormányzat 2013. évi zárszámadásáról
önkormányzati SZMSZ ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 38/2002. (XI. 7.) számú rendelete az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2009. május 5-ig)

önkormányzati SZMSZ ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 19/2009. (V. 6.) számú rendelete az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2009. május 6-ától 2013. május 27-ig)
önkormányzati SZMSZ ₃	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 25/2013. (V. 27.) számú rendelete az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2013. május 27-től)
piacrendelet	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2009. (II. 27.) számú rendelete a Teleki László téri élelmiszerpiacról (hatályos 2009. február 27-től)
vagyongazdálkodási rendelet ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 37/2003. (VII. 7.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról, valamint a versenyeztetés és a helyi költségvetési szervek beszerzési eljárásainak szabályairól és módosításai (hatályos 2012. december 31-ig)
vagyongazdálkodási rendelet ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 66/2012. (XII. 13.) számú rendelete az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról (hatályos 2013. január 1-jétől)
zárszámadás mellékleteit szabályozó rendelet ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 30/2009. (VII. 17.) számú önkormányzati rendelete a költségvetési rendelet és a zárszámadási rendelet mellékleteként bemutatandó mérlegek és kimutatások tartalmi követelményeiről (hatályos 2010. január 1-jétől 2011. január 23-ig)
zárszámadás mellékleteit szabályozó rendelet ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2011. (I. 24.) számú önkormányzati rendelete a költségvetési rendelet és a zárszámadási rendelet mellékleteként bemutatandó mérlegek és kimutatások tartalmi követelményeiről (hatályos 2011. január 24-től 2012. december 13-ig)

Szóróvidítések

áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
Bárka Színház	Bárka Józsefvárosi Színházi- és Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Belső Ellátási Iroda	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Jegyzői kabinet Belső ellátási iroda
Belső Ellenőrzési Iroda	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda
BRFK	Budapesti Rendőr-főkapitányság
Corvin Sétány Kft.	Corvin Sétány Hasznosító és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság
Egészségügyi Szolgálat	Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat
EUB	Európa Belvárosa Program
EUTAF	Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság

értékelési szabályzat ₁	A jegyző által 2007. január 1-jén kiadott Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (hatályos 2010. június 14-ig)
értékelési szabályzat ₂	A jegyző által 2010. június 15-én kiadott Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (hatályos 2010. június 15-étől 2012. december 14-ig)
értékelési szabályzat ₃ Földhivatal	A jegyző által 2012. december 15-én kiadott Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (hatályos 2012. december 15-től)
gazdálkodási jogkörök szabályzata ₁	Budapest 1. számú Körzeti Földhivatal 5/2009. (XII. 9.) polgármesteri-jegyzői utasítás a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri hivatalának és önállóan működő intézményeinek, valamint a kisebbségi önkormányzatoknak a kötelezettségvállalással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel és szakmai teljesítésigazolással kapcsolatos eljárási rendjéről (hatályos 2010. január 14-ig)
gazdálkodási jogkörök szabályzata ₂	2/2010. (I. 15.) polgármesteri-jegyzői utasítás a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri hivatalának és önállóan működő intézményeinek, valamint a kisebbségi önkormányzatoknak a kötelezettségvállalással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel és szakmai teljesítésigazolással kapcsolatos eljárási rendjéről (hatályos 2010. január 15-től 2010. augusztus 31-ig)
gazdálkodási jogkörök szabályzata ₃	14/2010. (IX. 1.) polgármesteri-jegyzői utasítás a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri hivatalának és önállóan működő intézményeinek, valamint a kisebbségi önkormányzatoknak a kötelezettségvállalással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel és szakmai teljesítésigazolással kapcsolatos eljárási rendjéről (hatályos 2010. szeptember 1-jétől 2011. szeptember 21-ig)
gazdálkodási jogkörök szabályzata ₄	4/2011. (IX. 22.) polgármesteri-jegyzői utasítás a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri hivatalának és önállóan működő intézményeinek, valamint a kisebbségi önkormányzatoknak a kötelezettségvállalással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel és szakmai teljesítésigazolással kapcsolatos eljárási rendjéről (hatályos 2010. szeptember 22-től 2012. január 29-ig)
gazdálkodási jogkörök szabályzata ₅	1/2012. (I. 30.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítás a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás szabályzatáról (hatályos 2012. január 30-tól 2012. március 4-ig, kivéve az 1a; 5a; 9. mellékletek)
gazdálkodási jogkörök szabályzata ₆	4/2012. (III. 5.) polgármesteri-jegyzői utasítás a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri hivatalának és önállóan működő intézményeinek, valamint a kisebbségi önkormányzatoknak a kötelezettségvállalással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel és szakmai teljesítésigazolással kapcsolatos eljárási rendjéről (hatályos 2012. március 5-től 2013. január 16-ig, kivéve az 1a; 5a; 9. mellékletek)

gazdálkodási jog- körök szabályzata ₇	1/2013. (I. 17.) polgármesteri-jegyzői utasítás a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri hivatalának és önállóan működő intézményeinek, valamint a kisebbségi önkormányzatoknak a kötelezettségvállalással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel és szakmai teljesítésigazolással kapcsolatos eljárási rendjéről (hatályos 2013. január 17-től)
gazdasági prog- ram ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének a 139/2008. (III. 12.) számú határozatával elfogadott 2008-2014. évekre vonatkozó Gazdasági programja
gazdasági prog- ram ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének a 195/2011. (IV. 21.) számú határozatával elfogadott 2010-2014. évekre vonatkozó Gazdasági programja
hivatali SZMSZ ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési szabályzata, melyet a Képviselő-testület a 135/2007. (IV. 19.) számú határozatával fogadott el (hatálytalan 2009. március 4-től)
hivatali SZMSZ ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési szabályzata, melyet a Képviselő-testület a 71/2009. (III. 4.) számú határozatával fogadott el (hatálytalan 2009. március 6-tól)
hivatali SZMSZ ₃	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési szabályzata, melyet a Képviselő-testület a 183/2009. (V. 6.) számú határozatával fogadott el (hatálytalan 2009. december 22-től)
hivatali SZMSZ ₄	a Képviselő-testület szervezeti és a működési szabályzatáról szóló 19/2009. (V. 6.) számú rendelet 54.§ (3) bekezdése alapján a polgármester és a jegyző által 2009. december 22-én kiadott Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési szabályzata (hatálytalan 2010. november 29-től)
hivatali SZMSZ ₅	a Képviselő-testület szervezeti és a működési szabályzatáról szóló 19/2009. (V. 6.) számú rendelet 54. § (3) bekezdése alapján a polgármester és a jegyző által 2010. november 29-én kiadott Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési szabályzata (hatálytalan 2011. február 25-től)
hivatali SZMSZ ₆	a Képviselő testület szervezeti és a működési szabályzatáról szóló 19/2009. (V. 6.) számú rendelet 54. § (3) bekezdése alapján a polgármester és a jegyző által 2011. február 25-én kiadott Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési szabályzata (hatálytalan 2011. december 20-tól)
hivatali SZMSZ ₇	a Képviselő-testület szervezeti és a működési szabályzatáról szóló 19/2009. (V. 6.) számú rendelet 54. § (3) bekezdése alapján a polgármester és a jegyző által 2011. december 20-án kiadott Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési szabály-

hivatali SZMSZ ₈	zata (hatálytalan 2013. január 1-jétől) a Képviselő-testület szervezeti és a működési szabályzatáról szóló 19/2009. (V. 6.) számú rendelet 54. § (3) bekezdése alapján a polgármester és a jegyző által 2013. január 1-jén kiadott Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési szabályzata (hatálytalan 2013. május 22-től)
hivatali SZMSZ ₉	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési szabályzata, melyet a Képviselő-testület a 204/2013. (V. 22.) számú határozatával fogadott el (hatálytalan 2013. szeptember 18-tól)
hivatali SZMSZ ₁₀	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési szabályzata, melyet a Képviselő-testület a 360/2013. (IX. 18.) számú határozatával fogadott el (hatálytalan 2013. december 18-tól)
hivatali SZMSZ ₁₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési szabályzata, melyet a Képviselő-testület a 486/2013. (XII. 18.) számú határozatával fogadott el (hatályos 2013. december 18-tól)
Humánszolgáltatási Bizottság	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Humánszolgáltatási Bizottság
Intézmény Működtető központ	Józsefvárosi Intézményműködtető Központ (alapítva 2012. december 10.)
jegyző ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat jegyzője (2003. február 1-jétől 2011. április 30-ig, felmentve 2010. augusztus 31-től 2011. április 30-ig)
jegyző ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat jegyző ₁ -t helyettesítő aljegyzője (2010. augusztus 1-jétől 2012. március 1-jéig)
jegyző ₃	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat jegyzője (2012. március 1-jétől)
Jóhír Nkft.	Jóhír Józsefvárosi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (jogelődje a Józsefvárosi Kulturális és Sport Kiemelten Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság)
Kockázatkezelési szabályzat	Minőségirányítási kézikönyv Minőségirányítási eljárások ME-37 Kockázatkezelés (hatályos 2012. október 1-jétől)
Képviselő-testület	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzatának Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kisfalu Kft.	Kisfalu Józsefvárosi Vagyongazdálkodó Korlátolt Felelősségű Társaság
Kormányhivatal közbeszerzési szabályzat ₁	Budapest Főváros Kormányhivatala 440/2010. (XI. 3.) számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott Józsefvárosi Önkormányzat Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzata (hatálytalan 2012. február 16-tól)
közbeszerzési szabályzat ₂	68/2012. (II. 16.) számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott Józsefvárosi Önkormányzat Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzata (hatálytalan 2013. március 13-tól)

közbeszerzési szabályzat ₃	84/2013. (III. 13.) számú Képviselő-testület határozattal jóváhagyott Józsefvárosi Önkormányzat Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzata (hatálytalan 2014. január 1-jétől)
közbeszerzési szabályzat ₄	485/2013. (XII. 18.) számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott Józsefvárosi Önkormányzat Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzata (hatályos 2014. január 1-jétől)
Közbiztonsági és Köztisztasági Nkft.	Józsefváros Közbiztonságáért és Köztisztaságáért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (Józsefváros Közbiztonságáért Szolgáltató Kht. jogutódja)
Közterület-felügyelet	Józsefvárosi Közterület-felügyelet (2013. november 1-jétől Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgálat)
Közösségi Házak Nkft.	Józsefvárosi Közösségi Házak Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
leltározási szabályzat ₁	A 2007. (IV. 1.) keltű, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatálytalan 2012. december 15-től)
leltározási szabályzat ₂	A 2012. (XII. 15.) keltű, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatálytalan 2013. december 1-jétől)
leltározási szabályzat ₃	A 2013. (XII. 1.) keltű, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2013. december 1-jétől)
MAG Zrt.	Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt.
Mikszáth4 Kft.	Mikszáth 4. Egészségügyi Szolgáltató és Ingatlanhasznosító Korlátolt Felelősségű Társaság
MNP I.	Magdolna Negyed Program I. projektet.
MNP II.	Magdolna Negyed Program II. (a KMOP-5.1.1./B-2008-0001 projekt 2008. augusztus 7-e és 2012. június 5-e között)
MNP III.	Magdolna Negyed Program III. (a KMOP-5.1.1./B-12-k-2012-0001 projektje)
NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
NRSZH	Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal
Önkormányzat	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
Önköltségszámítási szabályzat	A jegyző által 2010. december 21-én kiadott Önköltségszámítási Szabályzat (hatályos 2011. január 1-jétől)
Pénzügyi Ügyosztály	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi ügyosztálya
polgármester ₁	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármestere (2009. szeptember 2-ig)
polgármester ₂	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármestere (2009. november 22-től)
Pro Regio NKft.	Pro Régió Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
Polgármesteri hivatal	Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
RFV Kft.	RFV Józsefváros Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Rév8 Zrt.	Rév8 Józsefvárosi Rehabilitációs és Városfejlesztési Zártkörűen működő Részvénytársaság

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

átlátható szervezet	Államigazgatási, egyházi, köztisztviselői, önkormányzati, nemzetközi szervezet vagy gazdálkodó szervezet, amely a törvényben meghatározott feltételek szerinti tulajdonosi szerkezettel rendelkezik, illetve azon civil szervezet vagy vízi társulat, amelynek a törvényben meghatározott feltételek szerint vezető tisztségviselői megismerhetők. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 1. pontja)
befektetett eszközök	Befektetett eszközként csak olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy az államháztartás szervezetének tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközöket kell besorolni. (Forrás: Áhsz. 16. § (1)-(2) bekezdései)
beruházás	A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése. A beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 7. pontja)
eredendő veszélyeztetettségi tényezők (EVT)	Az eredendő veszélyeztetettségi tényezők (EVT) index a szervezetek jogállásától és feladatkörétől függő eredendő veszélyeztetettség összetevőit teszi mérhetővé. Olyan tényezők határozzák meg, melyek alakítása az alapítószerv jogalkotási hatáskörébe tartozik, így például a hatósági jogalkalmazás, a (jogi) szabályozás, vagy a különféle (oktatási, egészségügyi, szociális és kulturális) közszolgáltatások nyújtása. A mutató százalékos formában kerül megadásra, minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb az adott szervezet eredendő korrupciós veszélyeztetettsége. (Forrás: Elemzés a 2013. évi integritás felmérés „Helyi önkormányzatok” intézménycsoportban mért eredményeiről 2014.)
fejlesztés	Alapvetően felhalmozási kiadásokban megtestesülő tevékenység, amely új, vagy a korábbinál műszaki, technikai szempontból korszerűbb tárgyi eszköz létrehozására irányul, illetve meglévő tárgyi eszköz műszaki, technikai paramétereinek korszerűsítését valósítja meg. (Forrás: Ávr. 1. § b) pontja)
felújítás	Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, melynek során az eszköz élettartama megnövekszik, minősége, használata jelentősen javul, így a pótlólagos ráfordításból a jövőben gazdasági előnyök származnak. (Forrás: Számv. tv. 3. § (4) bekezdés 8. pontja)
forgalomképtelen vagyon	Forgalomképtelenek a helyi közutak és műtárgyaik, a terek, a parkok, továbbá a helyi önkormányzat kizárólagos tulaj-

	<p>donában álló, az Ötv. 9. § (5) bekezdése szerinti gazdasági társaságban fennálló részesedés – a 68/D. §-ban foglalt kivétellel – és minden más ingatlan és ingó dolog, amelyet törvény vagy a helyi önkormányzat forgalomképtelennek nyilvánít. (Forrás: Ötv. 79. § (2) bekezdés a) pontja, hatálytalan 2012. január 1-jétől)</p> <p>Az a nemzeti vagyon, amely az Nvtv.-ben meghatározott kivétellel nem idegeníthető el, vagyonkezelői jog, jogszabályon alapuló, továbbá az ingatlanra közérdekből külön jogszabályban feljogosított szervek javára alapított használati jog, vezetékjog vagy ugyanezen okokból alapított szolgálat, továbbá a helyi önkormányzat javára alapított vezetékjog kivételével nem terhelhető meg, biztosítékul nem adható, azon osztott tulajdon nem létesíthető. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 3. pontja, hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
garanciavállalás	<p>A garanciavállalás valamilyen esemény jövőbeni bekövetkezéséhez kapcsolódó kötelezettségvállalás. Az önkormányzat kötelezettségvállalása arra vonatkozóan, hogy a szerződésben meghatározott feltételek beálltakor a garancia kedvezményezettje számára, meghatározott összegig, határozott időpontig, felszólításra azonnal fizet. Ez a kötelezettség az önkormányzat számára azzal a bizonytalansággal jár, hogy nem tudja, hogy ezt a kötelezettségvállalását igénybe veszik-e vagy nem, és ha igen, mikor, milyen összeg erejéig. (Forrás: Ptk. 272-276. §-ai)</p>
hasznosítás	<p>A tulajdonosi joggyakorló vagy a nemzeti vagyon használója által a nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely – a tulajdonjog átruházását nem eredményező – jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdése)</p>
ingatlanvagyon-kataszter	<p>Az ingatlanvagyon-kataszter elkülönítetten tartalmazza – törzsvagyon és egyéb vagyon szerinti bontásban – az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, továbbá, ha rendelkezésre áll, az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értébecslés esetén a becsült értékét. (Forrás: 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdése)</p>
integritás	<p>Az államigazgatási szerv működésére vonatkozó szabályoknak, valamint a hivatali szervezet vezetője és az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működés. (Forrás: 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 2. § a) pontja)</p>
kezeségvállalás	<p>A kezeség járulékos kötelezettségvállalás, amely lehet egyszerű vagy készfizető, és mindig feltételezi a főkötelezettet. Az egyszerű kezeségvállalás esetén a kezes mindaddig megtagadhatja a teljesítést, míg az mindazoktól behajtható, akik őt megelőzően vállaltak kötelezettséget. A készfizető kezest nem illeti meg a sortartás kifogása. A fentiek következtében a kezeségvállalás esetében az önkormányzatnak a futamidő teljes időtartama alatt azzal kell számolnia, hogy ha a főkö-</p>

	<p>telezett elmulasztja teljesíteni a fizetést, a vállalt kötelezettséget vele szemben érvényesítik az adott időpontban fennálló összeg erejéig. (Forrás: Ptk. 272-276. §-ai)</p>
kockázatokat mérséklő kontrollok tényezője (KMKT)	<p>A kockázatokat mérséklő kontrollok tényezője (KMKT) index azt tükrözi, hogy az adott szervezetnél léteznek-e intézményszerű kontrollok, illetőleg, hogy ezek ténylegesen működnek-e, betöltik-e rendeltetésüket. Ehhez az indexhez olyan faktorok tartoznak, mint a szervezet belső szabályozása, a külső és belső ellenőrzés, valamint az egyéb integritás kontrollok: etikai követelmények meghatározása, összeférhetlenségi helyzetek kezelése, a bejelentések, panaszok kezelése, rendszeres kockázatelemzés és tudatos stratégiai menedzsment. A mutató százalékos formában kerül megadásra, minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb a korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítettsége. (Forrás: Elemzés a 2013. évi integritás felmérés „Helyi önkormányzatok” intézménycsoportban mért eredményeiről 2014.)</p>
korlátozottan forgalomképes vagyon	<p>Korlátozottan forgalomképesek a közművek, az intézmények és középületek, továbbá a helyi önkormányzat által meghatározott ingatlanok és ingó vagyontárgyak. (Forrás: Ötv. 79. § (2) bekezdés b) pontja, hatálytalan 2012. január 1-jétől)</p> <p>A helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonába, valamint a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonba nem tartozó azon nemzeti vagyon, amelyről törvényben, illetve – a helyi önkormányzat tulajdonában álló vagyon esetében – törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott feltételek szerint lehet rendelkezni. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
korrupciós kockázat	<p>A jogtalan előny nyújtásának vagy megszerzésének lehetősége (Forrás: 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 2. § d) pontja)</p>
korrupciós veszélyeket növelő tényezők (KVNT)	<p>A korrupciós veszélyeket növelő tényezők (KVNT) index az egyes intézmények napi működésétől függő – az eredendő veszélyeztetettséget növelő – összetevőket jeleníti meg. Leképezi a költségvetési szervek jogi/intézményi környezetének jellemzőit, működésük kiszámíthatóságát, stabilitását, továbbá az intézmények működtetése során jelentkező – alapvetően a mindenkori menedzsment döntéseitől befolyásolt – olyan változó tényezőket, mint a stratégiai célok meghatározása, a szervezeti struktúra és kultúra alakítása, valamint a személyi és költségvetési erőforrásokkal, illetve a közbeszerzésekkel való gazdálkodás. A mutató százalékos formában kerül megadásra, minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb a korrupciós kockázatokat növelő tényezők jelenléte az adott intézménynél. (Forrás: Elemzés a 2013. évi integritás felmérés „Helyi önkormányzatok” intézménycsoportban mért eredményeiről 2014.)</p>
közfeladat	<p>Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban</p>

	<p>meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 7. pontja)</p>
nemzeti vagyon használója	<p>Az a természetes személy, jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki vagy amely állami vagyont törvény vagy szerződés alapján, a helyi önkormányzat vagyonát törvény, a helyi önkormányzat rendelete vagy szerződés alapján bármely jogcímen birtokol, használ, szedi annak hasznait. Nem tartozik e körbe a tulajdonosi joggyakorló. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 11. pontja)</p>
PPP (Public Private Partnership)	<p>A köz- és a magánszféra partnersége, az állam (önkormányzat) és a magánszféra olyan együttműködési formája, amelyben a felek a közszolgáltatás nyújtásának felelősségét és kockázatát közösen viselik. Az állam (önkormányzat) a közszolgáltatások létrehozását a tradicionálisnál komplexebb módon bízta a magánszférára. Az állam (önkormányzat) a közszolgáltatás hosszú távú biztosítását rendeli meg a magánszférától. A magán partner felelőssége az infrastruktúra tervezésére, megépítésére, működtetésére és legalább részben a projekt finanszírozására terjed ki. A PPP keretében a magánpartner szolgáltatást nyújt az állam (önkormányzat) részére, átvállalja azok feladatait és ezért a szolgáltatásért az állam (önkormányzat) és/vagy a szolgáltatások tényleges igénybe vevője szolgáltatási díjat fizet. (Forrás: PPP kézikönyv – A köz- és magánszféra sikeres együttműködése, Gazdasági és Közlekedési Minisztérium 2004.)</p>
saját vagyon	<p>A könyvviteli mérlegben szereplő eszközöknek a kötelezettségekkel csökkentett összege, amellyel azonos a források között szereplő saját tőke és tartalékok együttes összege. A saját vagyonhoz tartoznak továbbá a számviteli nyilvántartásban érték nélkül szereplő eszközök.</p>
törzsvagyon	<p>A törzsvagyon körébe tartozó tulajdon vagy forgalomképtelen, vagy korlátozottan forgalomképes. (Forrás: Ötv. 78. § és 79. §, hatálytalan 2012. január 1-jétől)</p> <p>A helyi önkormányzat tulajdonában lévő azon vagyon, amely közvetlenül a kötelező önkormányzati feladatkör ellátását vagy hatáskör gyakorlását szolgálja, és amelyet</p> <p>a) az Nvtv. kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyonnak minősít;</p> <p>b) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak minősít;</p> <p>c) törvény vagy a helyi önkormányzat rendelete korlátozottan forgalomképes vagyonelemként állapít meg. (Forrás: Nvtv. 5. § (2) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p>

tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)
üzleti vagyon	A nemzeti vagyon azon része, amely nem tartozik az önkormányzati vagyon esetén a törzsvagyonba. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 18. pontja)
vagyongazdálkodás	<p>A vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. (Forrás: Áht.₁ 104. § (3) bekezdése, hatálytalan 2012. január 1-jétől)</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése, hatályos 2012. január 1-jétől)</p>
vagyonkezelő	A helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében az önkormányzati társulás, a költségvetési szerv vagy önkormányzati intézmény, a köztestület, az állam, a helyi önkormányzat, annak szervei és intézményei 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet, illetve annak 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 19. pontja)
vagyonkimutatás	A helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás az önkormányzat és intézményei saját vagyonának adatait (eszközeit és kötelezettségeit) mutatja be. (Forrás: Áhsz. ₁ 44/A. § (1) bekezdése)



Budapest Főváros VIII. kerület

Józsefvárosi
Polgármesteri Hivatal

VEZETŐI INTÉZKEDÉS

INTÉZKEDÉSI TERV

Intézkedési terv

V-0541-128/2014. iktatószámú az „*Jelentés az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros*” címmel készített Állami Számvevőszék jelentésének javaslatai alapján

Az Állami Számvevőszék V-0541-128/2014- iktatószámú, „*Jelentés az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről – Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros*” tárgyú ellenőrzési jelentésében megállapított hiányosságok megszüntetésére, mint a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat polgármestere és a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal jegyzője az alábbiak szerint intézkedünk:

1. Elrendelem, mint Polgármester a számvevőszéki jelentés megállapítása alapján a 23,1 millió forint bruttó értékű „0”-ra leírt – Közbiztonsági és Köztisztasági Nkft. használatában lévő - takarítógépek átruházásával, térítésmentes átadásával kapcsolatos munkajogi felelősség kivizsgálására irányuló eljárás megindítását és annak eredménye ismeretében a szükséges intézkedések megtételét.

Felelős: Polgármester

Határidő: 2015. április 30.

2. Elrendelem, mint Jegyző a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat vagyonáról és vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 66/2012.(XII.13.) önkormányzati rendelet kiegészítésének előkészítését oly módon, hogy a rendelet tartalmazza a vagyonkezelői jog ellenértékének és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait, valamint azon vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jog létesíthető, és kezdeményezem a polgármesternél a rendelet-tervezet Képviselő-testület elé terjesztését.

Felelős: Jegyző, Gazdálkodási Ügyosztály vezetője,

Határidő: 2014. december 12.

Az intézkedés végrehajtása 2014. december 4-én megtörtént.

A Képviselő-testület a 2014. december 12. napján hatályba lépett 44/2014.(XII.12.) rendeletével módosította a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 66/2012.(XII.13.) önkormányzati rendeletet.

3. Elrendelem, mint Jegyző, hogy az Önkormányzat értékelési szabályzata a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazandó értékelési eljárási elveket, módszereket, dokumentálásának szabályait és felelőseit.

Felelős: Pénzügyi Ügyosztály vezetője



Budapest Főváros VIII. kerület

Józsefvárosi
Polgármesteri Hivatal

VEZETŐI INTÉZKEDÉS

INTÉZKEDÉSI TERV

Határidő: 2014. december 19.

Az intézkedés végrehajtása megtörtént, a 2014. december 19. napján kiadott Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Eszközök és források értékelési szabályzatában a vagyonkezelésbe adott eszközök értékelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozásra került.

4. Elrendelem, mint Jegyző

a. a vagyonkezelési szerződések módosítását, kiegészítését annak érdekében, hogy azok a vonatkozó törvényeknek megfelelően tartalmazzák a vagyonkezelő adatszolgáltatásának módját és formáját az önkormányzat felé a vagyonban bekövetkezett változásokról.

b. Az adatszolgáltatások alapján a Polgármesteri Hivatal biztosítsa az esetleges vagyonváltozások átvezetését a számviteli nyilvántartásokban.

Felelős: Az a. pont esetében Gazdálkodási Ügyosztály vezetője, a b. pont esetében a Pénzügyi Ügyosztály vezetője

Határidő: Az a) pont vonatkozásában 2015. május 31., a b) pont vonatkozásában 2015. június 30.

5. Elrendelem, mint Jegyző, hogy az Önkormányzat vagyonkimutatása a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat vagyonáról és vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 66/2012. (XII.13.) önkormányzati rendelet 1. mellékletében előírt tagolásban, a tényeknek megfelelő adatokat tartalmazva kerüljön elkészítésre és bemutatásra a Képviselő-testület részére.

Felelős: Pénzügyi Ügyosztály vezetője

Határidő: minden évben a zárszámadási rendelet tervezet Képviselő-testület elé terjesztésének időpontja, első alkalom 2015. év

6. Elrendelem, mint Jegyző

a. a vagyonkezelésbe adott eszközök esetében a 2013. évi számviteli nyilvántartás és az ingatlanvagyon-kataszter bruttó érték adata között mutatkozó 50 ezer Ft összegű eltérés rendezését egyezőség biztosítása érdekében.

b. az ingatlanvagyon-kataszternek a számviteli nyilvántartások bruttó értékadataival, továbbá az ingatlan-vagyonkataszter és a földhivatali nyilvántartás adataival való egyezőségének biztosítását a vonatkozó kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően.

Felelős: Gazdálkodási Ügyosztály vezetője és a Pénzügyi Ügyosztály vezetője

Határidő: 2014. évi ingatlanvagyon adatai vonatkozásában 2015. március 20, a következő években február 28.



Budapest Főváros VIII. kerület

Józsefvárosi
Polgármesteri Hivatal

VEZETŐI INTÉZKEDÉS

INTÉZKEDÉSI TERV

7. Elrendelem, mint Jegyző a jogszabályokban és a számviteli politikában meghatározott előírások betartását a beruházási és felújítási kiadások számviteli elszámolásakor, illetve a bekerülési érték meghatározásakor.

Felelős: Pénzügyi Ügyosztály vezetője

Határidő: 2015. február 25., ezt követően folyamatosan

8. Elrendelem, mint Jegyző,
- a Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgálatnál (volt Józsefvárosi Közterület felügyeletnél) a 2013. évben elvégzett és befejezett felújítások 42,8 millió Ft értékben történő aktiválását,
 - beruházások, felújítások aktiválása a műszaki átadást követően, a használatba vételt megelőzően történjen meg a számviteli politikában meghatározott dokumentálási szabályok betartásával.

Felelős: Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgálat vezetője és gazdasági vezetője

Határidő: az a) pont vonatkozásában: 2014. október 1.

Az intézkedés végrehajtása megtörtént, 2014. október 1. napjával 33,8 millió Ft (a beruházás bruttó 42,8 millió Ft értékadatából az ÁFA visszaigénylésre került, ezért csak 33,8 millió Ft került aktiválásra) aktiválása megtörtént, az értékcsökkenés a használatbavétel napjától elszámolásra került.

b) pont vonatkozásában: a beruházás, felújítás műszaki átadását követően, a használatba vételt megelőzően.

9. Elrendelem, mint Jegyző, hogy a törvényi előírásoknak megfelelően az Önkormányzat forgalomképes épületeinek, építményeinek és földterületeinek az ingatlanszakértő által megállapított piaci értéke független könyvvizsgálóval kerüljön felülvizsgálatra.

Felelős: Pénzügyi Ügyosztály vezetője

Határidő: 2014. december 4.

Az intézkedés végrehajtást nem igényel, mert 2014-től az Önkormányzat nem él a piaci értékelés lehetőségével a Képviselő-testület 241/2014.(12.04.) számú határozata alapján.

10. Elrendelem, mint Jegyző

a. hogy az ingatlanok leltározása mennyiségi felvétellel a jogszabályokban, a vagyongazdálkodási rendeletben és a leltározási szabályzatban előírtaknak megfelelő gyakorisággal történjen meg,

b. a vagyongazdálkodási szerződés kiegészítését a vagyongazdálkodó szervek azon kötelezettségével, hogy a vagyongazdálkodásba adott eszközökről elkészített, a hitelesített leltárt a tulajdonos részére küldjék meg az Önkormányzat könyvviteli mérlegének alátámasztásához,



Budapest Főváros VIII. kerület

Józsefvárosi
Polgármesteri Hivatal

VEZETŐI INTÉZKEDÉS

INTÉZKEDÉSI TERV

- c. hogy a beruházások selejtezése a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történjen és az a jogszabályi előírások szerint terven felüli értékcsökkenésként kerüljön elszámolásra.

Felelős: Pénzügyi Ügyosztály vezetője és a Gazdálkodási Ügyosztály vezetője

Határidő: a) pont vonatkozásában első alkalommal 2017. február 15.

b) pont vonatkozásában: első alkalommal 2015. május 31., azt követően minden év február 15.

c) minden év február 15. , ha szükséges

11. Elrendelem, mint Jegyző, hogy

a. a behajthatatlan követelések csak a jogszabályi feltételek fennállása és azoknak dokumentumokkal történő alátámasztása esetén kerüljön törlésre.

b. az elengedett követelések a jogszabályi előírásoknak megfelelően hitelezési veszteségként kerüljenek elszámolásra.

Felelős: Pénzügyi Ügyosztály vezetője

Határidő: 2015. február 25., majd folyamatosan

Budapest, 2015. március 23.

