



A Képviselő-testület  
nyilvános ülésének anyaga  
(2011.évi CLXXXIX. törvény  
46.§ (1) bek.)

### Előterjesztés a Képviselő-testület ülésére

**Tárgy:** Az Állami Számvevőszék 2013. szeptemberi jelentése a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzéséről

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1.§ (2) bekezdése szerint az Állami Számvevőszék (ÁSZ) általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami, önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. A törvény 5.§ (4) bekezdése külön kiemeli, hogy az ÁSZ a nemzeti vagyon kezelésének ellenőrzése keretében ellenőrzi az önkormányzatok vagyongazdálkodási tevékenységét, a vagyongazdálkodási szabályok betartását.

Az ÁSZ az említett törvényi felhatalmazás alapján 2013. első hónapjaiban vizsgálta a Hegyvidéki Önkormányzat vagyongazdálkodását 2007. január 1. és 2011. december 31. közötti időszakra vonatkozóan. A vizsgálatról készített, 2013. szeptember 12-ei, a „Jelentés az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzéséről - Budapest XII. kerület Hegyvidék” című dokumentumot terjesztem most Önök elé. Terjedelmi okokból a teljes jelentést nem sokszorosítottuk, az azonban olvasható az ÁSZ és az Önkormányzat honlapján is. Az előterjesztés mellékletét ezért az ÁSZ jelentés I. fejezet „Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok” képezi, amely minden lényeges vizsgálati megállapítást tartalmaz.

Az önkormányzati vagyon alapvető funkciója, hogy a helyi közérdeket és az önkormányzati célok megvalósulását szolgálja. A vagyon összetételének változását, az azt befolyásoló tényezőket, a vagyongazdálkodásnak az önkormányzat forrásaira való hatását, a forrásösszetétel változását az éves zárszámadás keretében a mérlegtételek alapján évről-évre bemutattuk. A vizsgálat alá vont 2007-2011. években az Önkormányzat vagyona a nagyberuházások nyomán jelentősen nőtt, ehhez vissza nem térítendő Európai Unió pályázati források mellett kötvények kibocsátásával idegen források igénybe vétele is szükségessé vált, így különösen fontos volt számunkra, hogy az ÁSZ hogyan minősíti a **vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei**

**szabályozottságát, a vagyon értékének és összetételének változását eredményező döntések jogszerűségét.** Az ÁSZ által kidolgozott komplex módszer alapján nem csak a hivatkozott ötéves időszakban hatályos rendeletek, szabályzatok, utasítások, képviselő-testületi előterjesztések, hanem a könyvelési adatbázisból véletlenszerűen kiválasztott konkrét **gazdasági események bizonylatainak tételes ellenőrzésére is sor került**, így a vizsgálat gyakorlatilag a teljes gazdálkodási vertikumot átfogta.

A jelentés **összefoglaló része** nem tartalmaz olyan kockázati tényezőket, amelyek a vagyongazdálkodás szabályszerűségét veszélyeztetnék. Az Önkormányzat vagyongazdálkodásával összefüggésben lényeges kifogások nem merültek fel. Az intézkedést igénylő öt megállapítás közül kettőt még a vizsgálat lezárása előtt korrigáltunk, a fennmaradó három megállapítás pedig kisebb korrekciókkal kiküszöbölhető lesz.

A megállapítások közül kiemelem, hogy

- az önkormányzati SZMSZ az előírásoknak megfelelően tartalmazta az önkormányzati törvényben előírt feladat-és hatásköröket a polgármester, a jegyző és a Bizottságok vonatkozásában is,
- az Önkormányzat vagyongazdálkodást érintő belső szabályzatai a vagyongazdálkodási és elidegenítési rendelettel összhangban voltak,
- az Önkormányzat meghatározta és aktualizálta a kötelező feladatellátást szolgáló „törzsvagyont” és minden évben a zárszámadási rendelet mellékleteként elkészítette a vagyonkimutatást,
- a számviteli nyilvántartások és a vagyonkataszteri nyilvántartás összhangja biztosított volt. A vagyongazdálkodási döntések végrehajtása során a szerződések a Képviselő-testületi döntéseknek megfelelően készültek el, a szerződésekbe beépítésre kerültek az Önkormányzat érdekeit védő garanciális elemek,
- az ellenőrzés a közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatosan kifogással nem élt,
- a belső ellenőrzés elősegítette a vagyongazdálkodás szabályszerű működést,
- a könyvvizsgálat megállapításai hasznosak voltak,
- a vagyonüzemeltetéssel megbízott gazdasági társaságok eleget tettek a beszámolási kötelezettségeknek,
- a 2007. és 2009. évi ÁSZ ellenőrzés 23, a vagyongazdálkodást is érintő javaslatai közül csak egyetlen esetben nem hasznosultak teljes mértékben.

A polgármester egyetlen intézkedést igénylő megállapítást sem kapott, a jegyzői intézkedést igénylő öt észrevétellel kapcsolatosan az alábbi tájékoztatást adom:

1. A vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait a vizsgált időszakban az Önkormányzat nem szabályozta, mert ilyen jellegű tevékenysége nem volt. A Képviselő-testület egyébként a 2013. június 24-i ülésén az Önkormányzat vagyona feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 4/1994.(III.2.) önkormányzati rendelet módosításával megállapította a vagyonkezelői jog rendeleti szintű részletes szabályait.

2. A kötvénykibocsátás fedezeteként szolgáló általános, az állami bevételeket is érintő inkasszójog miatti kifogás alapja a korábbi években folytatott ÁSZ vizsgálatok idején is fennállt, akkor azonban erre vonatkozó észrevételt nem kaptunk. Az önkormányzati törvény 2013. évi változása, amely az állami támogatások jogcímeinek körét szűkítette, és az állami támogatások összegét is jelentősen csökkentette, segítséget jelent abban, hogy a Bankokkal való tárgyalás során az ezzel kapcsolatos optimális megoldást megtaláljuk.
3. A leltározási szabályzatot a 2010. évtől illető ÁSZ kifogás az üzemeltetésre átadott eszközökkel kapcsolatos leltározási előírások hiányára vonatkozik, de azt is megjegyzi, hogy ennek ellenére a mérleg valós adatokkal történő alátámasztása biztosított volt. A szabályozási és eljárási hiányosságot a leltározási szabályzat felülvizsgálatával korrigálni fogjuk.
4. Az ingatlanvagyon kataszter és a földhivatali nyilvántartás közötti egyezőség 16 esetben nem állt fenn, azaz a **90-es években** értékesített ingatlanok nem kerültek teljes körűen átvezetésre a földhivatali nyilvántartásba. Tény, hogy több ezer tétel esetében az egyezőséget már biztosítottuk, a kifogásolt 16 tétel esetében megtettük a szükséges jogi lépéseket.
5. Az elemi költségvetésre és a zárszámadásra vonatkozó Képviselő-testületi rendeletek és azokkal kapcsolatos időszaki beszámolók az elmúlt években folyamatosan hozzáférhetőek voltak az Önkormányzat honlapján. A vizsgálat által kifogást elemi költségvetési táblázatok és a számviteli törvény szerinti beszámolók eddig valóban nem jelentek meg a honlapon, ami elsősorban a jogszabály értelmezési probléma miatt állt fenn, hiszen ezek az adatok eddig is rendelkezésre álltak. Időközben a hiányosságot mind a beszámolók, mind pedig a támogatások vonatkozásában pótoltuk.

**Az ellenőrzés részletes** megállapításai gyakorlatilag ezeket a témaköröket bontják ki még alaposabban, példákra történő hivatkozással, további, a részfolyamatokat érintő megerősítő, vagy figyelemfelhívó észrevételek alapján. A Jelentés tartalmazza azokat a hibákat is, amelyeket a rendszer még a vizsgálati időszakban maga korrigált. Például a Hivatal Ügyrendjéből hiányzott a gazdasági szervezet nevesítése, amelyet a Jegyző a Pénzügyi és Költségvetési Iroda ügyrendjének általános rendelkezései között pótlólagosan szerepeltetett, vagy a gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos írásbeli megbízás, illetve az önkormányzati vagyon ingyenes, vagy kedvezményes átruházása eljárási rendjének szabályozása.

Az ÁSZ ellenőrzése nemcsak a vagyongazdálkodás hiányosságaira mutat rá, számon kérve azok kijavítását, hanem megállapításával, javaslataival segíti a közpénzekkel, a közvagyonnal való felelős gazdálkodást. Nagyra értékeljük azt a módszertani segítséget, amelyet az ÁSZ vizsgálat során a szakmai apparátus kap az egyre bonyolultabbá váló gazdasági környezetbe történő jogszerű beilleszkedés érdekében, amely hosszú időre előretekintve is megalapozza a törvényes működés feltételeit.

Az ÁSZ törvény 33.§ (1) bekezdése szerint az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Ennek érdekében a

Polgármesteri Hivatal szakmai apparátusa a részletes megállapításokat tételesen elemezni fogja, és a szükséges intézkedéseket megteszi.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot fogadja el. Az előterjesztést véleményezésre megküldtem a Pénzügyi, valamint a Tulajdonosi és Városfejlesztési Bizottságnak. A bizottságok véleményéről a testületi ülésen nyújtok tájékoztatást.

### **Határozati javaslat:**

A Képviselő-testület

- az Állami Számvevőszék által a Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2007-2011. évi vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről készített jelentésről szóló beszámolóban foglaltakat elfogadja, továbbá
- felkéri a Polgármestert, hogy határidőre készítse el a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó, az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33.§ (1) bekezdése szerinti intézkedési tervet, azt határidőben küldje meg az Állami Számvevőszéknek, valamint arról a Képviselő-testületet a következő ülésén tájékoztassa.

*(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)*

Budapest, 2013. szeptember 23.

**Pokorni Zoltán**  
polgármester

Láttam: **dr. Borsodi Klaudia**  
aljegyző

Melléklet: Az ÁSZ jelentés összegző megállapításai, következtetései, javaslatai